

NÆRØYSUND KOMMUNE

KONTROLLUTVALGET

INNKALLING TIL MØTE I KONTROLLUTVALGET:

Tid: 30. april 2020 kl 14.30

Møtested: *Fjernmøte via Teams*

SAKSLISTE

<u>SAKNR</u>	<u>SAKSTITTEL</u>
01/20	Kontrollutvalgets uttalelse vedrørende årsregnskapet for 2019 for Nærøy kommune.
02/20	Kontrollutvalgets uttalelse vedrørende årsregnskapet for 2019 for Vikna kommune
03/20	Kontrollutvalgets uttalelse - fellesnemdas (nye Nærøysund kommunes) prosjektrengskap for 2019
04/20	Oppfølging av gjennomførte forvaltningsrevisjoner og selskapskontroller i Vikna - og Nærøy kommune
05/20	Plan for forvaltningsrevisjon perioden 2020-2023
06/20	Plan for eierskapskontroll perioden 2020 - 2023
07/20	Plan for samordning av tilsyn med andre tilsynsmyndigheter. Fylkesmannen
08/20	Henvendelse til kontrollutvalget: Habilitetsvurdering
09/20	Møteplan 2020

EVENTUELT/ORIENTERING

Olav Wendelboe /s
Leder

Edel Åsjord /s
Kontrollutvalgssekretær

NÆRØYSUND KOMMUNE
KONTROLLUTVALGET

SAK 01/20 KONTROLLUTVALGETS UTTALELSE VEDRØRENDE
ÅRSREGNSKAPET FOR 2019 FOR NÆRØY KOMMUNE

UTVALG SAK NR. M.DATO SAKSBEHANDLER ARKIVNUMMER

KOMMUNESTYRET

KONTROLLUTVALGET 01/20 30.04.20 Sekretariatet v/ Lisbeth Åsjord Tønseth

VEDLEGG

- | | |
|---|---------|
| • Revisors beretning, Nærøy kommune for 2019. | VEDLAGT |
| • Revisjonsnotat 2019 | VEDLAGT |
| • Brev nr 2 – 2019 | VEDLAGT |
| • Regnskap 2019 for Nærøy Kommune. | VEDLAGT |
| • Årsmelding 2019 for Nærøy kommune. | VEDLAGT |

BAKGRUNN

Ihht Kommunelovens § 23-2. *Kontrollutvalgets ansvar og myndighet* skal Kontrollutvalget påse at :

- a) *kommunens regnskaper blir revidert på en betryggende måte*
- b) *det fores kontroll med at den økonomiske forvaltningen foregår i samsvar med gjeldende bestemmelser og vedtak*

Ihht ny forskrift ¹ § 3. *Kontrollutvalgets oppgaver ved regnskapsrevisjon*, skal kontrollutvalget holde seg løpende orientert om revisjonsarbeidet og påse at

- a) *kommunens eller fylkeskommunens årsregnskaper blir revidert på en betryggende måte*
- b) *regnskapsrevisjonen utføres i samsvar med lov, forskrift og kontrollutvalgets instruksjer og avtaler med revisor*
- c) *regnskapsrevisjonen blir utført av revisorer som oppfyller kravene i kapittel 2 og 3.*

Kontrollutvalget skal uttale seg til kommunestyret eller fylkestinget om årsregnskapene og årsberetningene for formannskapet eller fylkesutvalget innstiller til vedtak.

²Kontrollutvalget skal påse at regnskapsrevisorens påpekinger etter kommuneloven § 24-7 til § 24-9 blir rettet eller fulgt opp. Hvis påpekingene ikke blir rettet eller fulgt opp, skal kontrollutvalget rapportere det til kommunestyret eller fylkestinget.

ÅRSREGNSKAPET

Regnskapet for 2019 for Nærøy Kommune viser kr 325 450 384 til fordeling drift, og et regnskapsmessig mindreforbruk på kr 4 180 675. Korrigert netto driftsresultat er på 3,27 mill.

Fylkesmannen har gitt uttrykk for at kommunene som ett minimumsnivå, må styre mot en

¹ Forskrift om kontrollutvalg og revisjon . FOR-2019-06-17-904

² Det er kommet forskrift om overgangsordninger når det gjelder årsregnskapet 2019.

driftsmargin på 1,75 % eller tilsvarende 1,75 % avsetning til disposisjonsfond. Selv om det er ett korrigert positivt netto driftsresultat på 3,27 mill medfører dette likevel ikke at man kommer opp på anbefalt nivå på 1,75 %.

Netto driftsresultat kommer frem etter at brutto driftsresultat er korrigert for netto renter og avdrag, og resultateffekten av avskrivningene er eliminert. Et positivt netto driftsresultat kan benyttes til å dekke deler av investeringene med driftsmidler eller avsettes til oppbygging av egenkapital. Et negativt netto driftsresultat må dekke opp gjennom bruk av egenkapital/fond.

Det er en forutsetning at de løpende driftsinntektene over tid er større enn de løpende driftsutgiftene.

VURDERING

Revisjonsberetning

Revisor skal konkludere på sin revisjon av årsregnskapet gjennom revisjonsberetningen. Revisjonen har avlagt en revisjonsberetning med "presisering" jfr vedlegg.

Revisjonsberetningen kan sees på som revisor sin konklusjon på riktigheten av informasjonen gitt i årsregnskap/årsberetning.

Revisor har avlagt revisjonsberetning med følgende presisering *«Uten at det har betydning for vår konklusjon om regnskapet, vil vi presisere at regnskapet ble avlagt for sent. Fristen for avlevering av kommuneregnskapet er den 15. februar 2020, men vi mottok regnskapet den 11. mars 2020.»*

Kontrollutvalget er orientert om dette i nummerert brev som følger vedlagt.

Dette har ikke betydning for revisors konklusjon, som mener at årsregnskapet i det alt vesentlige gir en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen til Nærøy kommune pr 31.12.19, og at regnskapet er ført i tråd med lov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk.

Revisjonsnotat

Revisor har skrevet et notat datert 17.04.20 om feil og mangler ved regnskapet som ikke har hatt vesentlig innflytelse på regnskapet og revisors beretning. Dette gjelder dokumentasjon og avstemming av balanseposter, noter, dokumentasjon av antall PU pr 1.1.20, og dokumentasjon av ressurskrevende brukere. Det er bedt om svar på notatet innen 18. mai 2020.

Kontrollutvalget bør holde seg orientert om hvilke tiltak som kommunedirektøren setter i verk for å følge opp anbefalingene som fremkommer i revisjonsnotatet. Kontrollutvalget bør be kommunedirektøren orientere om dette på neste møte.

På grunnlag av ovennevnte fremlegger sekretariatet følgende forslag til

INNSTILLING

Kontrollutvalget legger frem slik uttalelse for kommunestyret :

Til kommunestyret
Nærøysund kommune

KONTROLLUTVALGET SIN UTTALELSE TIL NÆRØY KOMMUNES ÅRSREGNSKAP FOR 2019

Kontrollutvalget har i møtet den 30.04.20 behandlet Nærøy kommune sitt årsregnskap for 2019.

Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte årsregnskapet, kommunedirektørens sin årsmelding, nummerert brev, revisjonsnotat og revisjonsberetning fra revisor, datert 2. april 2020.

Revisor har avlagt revisjonsberetning med følgende presisering *«Uten at det har betydning for vår konklusjon om regnskapet, vil vi presisere at regnskapet ble avlagt for sent. Fristen for avlevering av kommuneregnskapet er den 15. februar 2020, men vi mottok regnskapet den 11. mars 2020.»*

Kontrollutvalget er orientert om dette i nummerert brev.

Dette har ikke betydning for revisors konklusjon, som mener at årsregnskapet i det alt vesentlige gir en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen til Nærøy kommune pr 31.12.19, og at regnskapet er ført i tråd med lov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk.

Kontrollutvalget har fått alle de opplysninger og dokumenter det har bedt om.

Kontrollutvalget mener at årsregnskapet er ført i samsvar med lov og regelverket. Årsregnskapet med noter tilfredstiller brukernes behov. Årsmeldingen er oversiktlig og gir god informasjon. Kontrollutvalget anbefaler på denne bakgrunn at kommunestyret vedtar årsregnskapet for 2019.

Olav Wendelbo/s
Leder

Brynhild L. Løeng/s

Ann-Elise Prestvik/s

Kari Finvik/s

Bjørn Hunnestad/s

Til kommunestyret Nærøysund kommune

Revisjon Midt-Norge SA
Brugata 2
7715 Steinkjer

Org nr: 919 902 310 mva
Bank: 4270 18 38658

M post@revisjonmidt norge.no
T +47 907 30 300

UAVHENGIG REVISORS BERETNING 2019 – NÆRØY KOMMUNE UNDER AVVIKLING

Uttalelse om revisjonen av årsregnskapet

Konklusjon

Vi har revidert Nærøy kommunes årsregnskap som viser kr 325 450 384 til fordeling drift og et regnskapsmessig mindreforbruk på kr 4 180 675. Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2019, driftsregnskap, investeringsregnskap og økonomiske oversikter for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til årsregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.

Etter vår mening er det medfølgende årsregnskapet avgitt i samsvar med lov og forskrifter og gir i det alt vesentlige en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen til Nærøy kommune per 31. desember 2019, og av resultatet for regnskapsåret som ble avsluttet per denne datoen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk i Norge.

Grunnlag for konklusjonen

Vi har gjennomført revisjonen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk i Norge, herunder de internasjonale revisjonsstandardene (ISA-ene). Våre oppgaver og plikter i henhold til disse standardene er beskrevet i *Revisors oppgaver og plikter ved revisjon av årsregnskapet*. Vi er uavhengige av kommunen slik det kreves i lov og forskrift, og har overholdt våre øvrige etiske forpliktelser i samsvar med disse kravene. Etter vår oppfatning er innhentet revisjonsbevis tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon.

Øvrig informasjon

Administrasjonssjefen er ansvarlig for øvrig informasjon. Øvrig informasjon består av informasjon i kommunens årsrapport, men inkluderer ikke årsregnskapet og revisjonsberetningen.

Vår uttalelse om revisjonen av årsregnskapet dekker ikke øvrig informasjon, og vi attesterer ikke den øvrige informasjonen.

I forbindelse med revisjonen av årsregnskapet er det vår oppgave å lese øvrig informasjon med det formål å vurdere hvorvidt det foreligger vesentlig inkonsistens mellom øvrig informasjon og årsregnskapet, kunnskap vi har opparbeidet oss under revisjonen, eller hvorvidt den tilsynelatende inneholder vesentlig feilinformasjon. Dersom vi hadde konkludert med at den øvrige informasjonen inneholder vesentlig feilinformasjon er vi pålagt å rapportere det. Vi har ingenting å rapportere i så henseende. Vi henviser for øvrig til avsnittet «Konklusjon om årsberetningen» under uttalelse om øvrige lovmessige forhold.

Administrasjonssjefens ansvar for årsregnskapet

Administrasjonssjefen er ansvarlig for å utarbeide årsregnskapet i samsvar med lov og forskrifter, herunder for at det gir en dekkende fremstilling i samsvar med lov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk i Norge. Administrasjonssjefen er også ansvarlig for slik intern kontroll han finner

nødvendig for å kunne utarbeide et årsregnskap som ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil.

Revisors oppgaver og plikter ved revisjonen av årsregnskapet

Vårt mål med revisjonen er å oppnå betryggende sikkerhet for at årsregnskapet som helhet ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil, og å avgi en revisjonsberetning som inneholder vår konklusjon. Betryggende sikkerhet er en høy grad av sikkerhet, men ingen garanti for at en revisjon utført i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk i Norge, herunder ISA-ene, alltid vil avdekke vesentlig feilinformasjon som eksisterer. Feilinformasjon kan oppstå som følge av misligheter eller utilsiktede feil. Feilinformasjon blir vurdert som vesentlig dersom den enkeltvis eller samlet med rimelighet kan forventes å påvirke økonomiske beslutninger som brukerne foretar basert på årsregnskapet.

For videre beskrivelse av revisors oppgaver vises det til:

www.nkrf.no/revisjonsberetninger

Uttalelse om øvrige lovmessige krav

Konklusjon om budsjett

Basert på vår revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, mener vi at de disposisjoner som ligger til grunn for årsregnskapet i det alt vesentlige er i samsvar med budsjettvedtak, og at budsjettbeløpene i årsregnskapet stemmer med regulert budsjett.

Konklusjon om årsberetningen

Basert på vår revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, mener vi at opplysningene i årsberetningen om årsregnskapet er konsistente med årsregnskapet og er i samsvar med lov og forskrifter.

Konklusjon om registrering og dokumentasjon

Basert på vår revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, og kontrollhandlinger vi har funnet nødvendig i henhold til internasjonal standard for attestasjonsoppdrag (ISAE) 3000 «Attestasjonsoppdrag som ikke er revisjon eller forenklet revisorkontroll av historisk finansiell informasjon», mener vi at ledelsen har oppfylt sin plikt til å sørge for ordentlig og oversiktlig registrering og dokumentasjon av kommunens regnskapsopplysninger i samsvar med lov og god bokføringsskikk i Norge.

Presisering

Uten at det har betydning for vår konklusjon om regnskapet, vil vi presisere at regnskapet ble avlagt for sent. Fristen for levering av kommuneregnskapet er den 15.februar 2020, mens vi mottok regnskapet den 11. mars 2020.

Namsos, 2. april 2020

Linda Pettersen
Oppdragsansvarlig revisor

Nærøysund kommune
v/rådmannen

Kontaktperson:
Linda Pettersen

Dato og referanse:
17. april 2020

Revisjon Midt-Norge SA
Postboks 2565
7735 Steinkjer

Besøksadresse:
Fylkets Hus
Seilmakergata 2
7735 Steinkjer

Org nr: 919 902 310 mva
Bank: 4270 18 38658

M post@revisjonmidt-norge.no
T +47 907 30 300

REVISJONSNOTAT

Dokumentasjon og avstemming av balanseposter

Etter bokføringslov og forskrift skal alle balanseposter pr 31.12. avstemmes og dokumenteres med mindre de er ubetydelige. Ved avleggelse av regnskapet skal regnskapet være avstemt og dokumentert. For at balansepostene skal anses dokumentert, må underliggende dokumentasjon som beviser saldoens berettigelse, legges ved avstemmingene.

Lønn

De vesentligste driftsutgiftene i en kommune, er lønnsutgiftene. Lønn var greit avstemt. I tillegg må balansekontoer som relaterer seg til lønnsområdet avstemmes og dokumenteres, dette er fremdeles mangelfullt (se regnskapsmappen der er det regneark for bruk i avstemming):

Eks

- Skyldig forskuddstrekk og arbeidsgiveravgift – opp mot innsendte oppgaver
- Skyldige feriepengar – dokumenteres med utskrift av feriepengeliste
- Sykepengar – avstemmes og dokumenteres mot differanseliste lønn i HRM
- Periodisering lønn- ikke dokumentert (Er klar over at det er en rapport i HRM, men poenget er at denne skal ligge ved som dokumentasjon av posten)

Andre balanseposter

Manglet avstemmingar og dokumentasjon også på andre balansekontoer. Eks

- Skyldig ordinær merverdiavgift – avstemming mot bokførte grunnlag (Eks på avstemmings skjema i regnskapsmappa)
- Kunder og leverandører – saldolister
- Avstemming av bankinnskudd og renter mot årsoppgave - legatkonti.
- Andre kortsiktige fordringar – dokumentert med tilsagn, annet som bekrefter riktig saldo.
- Husk en avstemming i et regneark alene er ikke dokumentasjon god nok.

Kanskje ikke alltid like enkelt å finne dokumentasjonen på «mappen»?

Oppsummering

Vi skal i revisors beretning i et eget punkt uttale oss om «ledelsen i kommunen har oppfylt sin plikt til å sørge for en ordentlig og oversiktlig registrering og dokumentasjon av kommunens regnskapsopplysninger». Manglende dokumentasjon vil kunne medføre kommentarar i revisors

beretning. Noe som ikke er gjort, enda mangelfull dokumentasjon og avstemming har vært et avdekket ved revisjon tidligere år.

Fra revisjonens side har det vært «løst» ved at vi har innhentet nødvendig dokumentasjon, og foretatt avstemming av balanseposter for å kunne ha sikkerhet for at regnskapet ikke inneholder vesentlige feil. MEN kommunen har ikke dokumentasjonen i orden ihht Bokføringslovens krav.

Vi ber om kommunen tar tak i, og innretter seg på en slik måte at senere års regnskap er avstemt og dokumentert i henhold til bokføringslov og forskrift, ved avlevering av regnskapet.

Noter

Det er et krav (som har vært der i mange år) at det skal foretas krysshenvisning mellom notene og de postene i regnskapet som blir spesifisert eller utdypet. Vi ber om at det gjøres ved avleggelse av senere års regnskap.

Dokumentasjon av antall PU pr 1.1.2020

Vi skal kontrollere at det foreligger skriftlig stadfesting fra lege eller psykolog på at tilstanden til vedkommende oppfyller diagnosekriteriene for psykisk utviklingshemming, slik disse går fram av diagnosekode F70- F79 i ICD-10 eller diagnosekode P85 i IPCP-2. Hvis ikke denne dokumentasjonen foreligger, så kan vi ikke godkjenne at vedkommende kommer inn under ordningen.

Dette fremgår av rundskrivet fra Helsedirektoratet, og da er det ikke akseptabelt å bli møtt med at «du skulle ha kommet hit for å hilse på vedkommende».

Dere kan også få kontroll på dette fra Helsedirektoratet, og da er det veldig greit om dere har orden på dokumentasjonen.

Dokumentasjon av ressurskrevende brukere

Rapporteringen for ytt tjeneste ressurskrevende brukere bør kvalitetssikres av økonomiavdelingen før det sendes til revisor.

Vi gjør oppmerksom på at egenmeldingsdager og arbeidsgiverperioden ikke skal regnes med i direkte lønn på ressurskrevende, ikke noe nytt, men presisert for 2019. Mulig det går å legge opp til at regnskap/lønnssystemet fanger opp dette?

Svar på notatet imøteses innen 18 mai 2020

Med vennlig hilsen



Linda Pettersen
Oppdragsansvarlig revisor

Kopi: Økonomisjefen, Kontrollutvalget

Kontrollutvalget i Nærøysund kommune
v/ sekretariatet Søstrene Åsjord AS

Kontaktperson:
Linda Pettersen

Dato og referanse:
2. april 2020

Revisjon Midt-Norge SA
Brugata 2
7715 Steinkjer

Org nr: 919 902 310 mva
Bank: 4270 18 38658
M post@revisjonmidt norge.no
T +47 907 30 300

Brev nr 2/2019 Nærøy kommune

Ifølge forskrift om revisjon § 4 plikter revisor å påpeke en del nærmere angitte forhold i nummerert brev til kontrollutvalget. Dette gjelder forhold som vil medføre omtale i revisors beretning.

Følgende forhold er omtalt i revisors beretning 2019 som en presisering:

Uten at det har betydning for vår konklusjon om regnskapet, vil vi presisere at regnskapet ble avlagt for sent. Fristen for avlevering av kommuneregnskapet er den 15. februar 2020, mens vi mottok regnskapet den 11. mars 2020.

Med vennlig hilsen



Linda Pettersen
Oppdragsansvarlig revisor

Kopi: rådmann og regnskapsfører



NÆRØY KOMMUNE

REGNSKAP
2019



NÆRØY KOMMUNE - 2019

Innhold

FORORD	2
Regnskapsskjema 1A - drift.....	3
REGNSKAPSSKJEMA 1B DRIFT	4
Regnskapsskjema 2A - investering.....	5
REGNSKAPSSKJEMA 2 B INVESTERINGER	6
Oversikt - balanse	8
Økonomisk oversikt - drift.....	9
Økonomisk oversikt - investering.....	10
Oversikt – balanse - detaljert	11
Note 1 Endring i arbeidskapital	16
Note 2 Pensjonsforpliktelser	17
Note 3 Kommunens garantiansvar.....	19
Note 4 Fordringer og gjeld til vertskommunesamarbeid og samkommune jf. kommuneloven kap 5A § 28....	19
Note 5 Aksjer og andeler	20
Note 6 Avsetning og bruk av fond.....	21
Note 7 Kapitalkonto.....	22
Note 8 Selvkost MNA IKS	23
Note 9 Interkommunalt samarbeid etter kommuneloven § 27.....	24
Note 10 Anleggsmidler	25
Note 11 Investeringsprosjekter	26
Note 12 Langsiktig gjeld.....	27
Note 13 Avdrag på lån	27
Note 14 Endringer i regnskapsprinsipp og regnskapsmessig merforbruk	28
Note 15 Tap på utlån og forskutteringer	28
Note 16 Ytelser til ledende personer.....	29
Note 17 Godtgjørelse til revisor.....	29
Note 18 Mellomværende med Vikna kommune før kommunesammenslåing	29
Note 19 Spesifikasjon av vesentlige poster og transaksjoner	30
Note 20 Gebyrfinansierte selvkosttjenester – Etterkalkyle 2019.....	30

NÆRØY KOMMUNE - 2019

FORORD

Regnskapsprinsipper, vurderingsregler og organisering (jfr. KRS 6)

Kommuneregnskapet er finansielt orientert, og skal vise alle økonomiske midler som er tilgjengelige i året, og anvendelsen av disse. Inntekter og utgifter skal tidsmessig plasseres i det året som følger av anordningsprinsippet. Anordningsprinsippet betyr at alle kjente utgifter, utbetalinger, inntekter og innbetalinger i året som vedrører kommunens virksomhet, skal tas med i årsregnskapet for vedkommende år, enten de er betalt eller ikke når årsregnskapet avsluttes.

Regnskapet er avlagt i henhold til god kommunal regnskapsskikk, herunder kommunale regnskapsstandarder (KRS) utgitt av Foreningen for god kommunal regnskapsskikk (GKRS).

Organisering av kommunens virksomhet

Den samlede virksomheten til Nærøy kommune er organisert innenfor kommunens ordinære organisasjon. Unntak er renovasjon, som drives gjennom et interkommunalt selskap ihht Lov om interkommunale selskaper, MNA.

Nærøy kommune er vertskommune for Skatteoppkreveren, Nærøy og Vikna fellesvassverk og PP-tjenesten i Ytre Namdal. Deres regnskap inngår i kommunens drifts- og investeringsregnskap, hhv under ansvar 621 og 650. Se note 4 og note 9.

Barnevernstjenesten håndteres gjennom samarbeid med Vikna og Leka kommune. Det er Vikna som er vertskommune, og barnevernets regnskap føres der. Nærøy kommunes andel til felles barnevern er postert i vårt regnskap under ansvar 300 tjeneste 24401. Se note 4.

Kolvereid 11. mars 2020

Kirsti Mauseth Sætran
Fagkonsulent regnskap
Nærøy kommune

NÆRØY KOMMUNE - 2019

	Regnskap	Reg. budsjett	Oppr.budsjett	Regnskap i fjor
Regnskapsskjema 1A - drift				
Skatt på inntekt og formue	131.936.796,89	130.300.000	117.323.000	125.625.642
Ordinært rammetilskudd	196.801.709,00	195.200.000	204.229.000	192.240.680
Skatt på eiendom	15.967.344,20	16.000.000	16.000.000	16.256.907
Andre direkte eller indirekte skatter	25.077,00	24.000	24.000	25.077
Andre generelle statstilskudd	8.120.611,68	7.199.290	6.075.000	69.214.575
Sum frie disponible inntekter	352.851.538,77	348.723.290	343.651.000	403.362.881
Renteinntekter og utbytte	10.135.880,64	6.021.000	4.221.000	3.648.215
Gevinst finansielle instrumenter (omløpsmidler)	0,00	0	0	0
Renteutg.,provisjoner og andre fin.utg.	12.734.868,83	14.600.000	14.600.000	9.914.449
Tap finansielle instrumenter (omløpsmidler)	0,00	0	0	0,00
Avdrag på lån	20.575.160,00	22.700.000	22.700.000	16.741.050
Netto finansinnt./utg.	-23.174.148,19	-31.279.000	-33.079.000	-23.007.284
Til dekning av tidligere regnsk.m. merforbruk	0,00	0	0	0
Til ubundne avsetninger	21.035.215,04	21.035.215	13.199.000	100.295.465
Til bundne avsetninger			0	
Bruk av tidligere regnsk.m. mindreforbruk	6.796.215,04	6.796.215	0	13.498.506
Bruk av ubundne avsetninger	10.811.993,00	10.811.993	72.549.883	2.142.500
Bruk av bundne avsetninger		0	0	
Netto avsetninger	- 3.427.007,00	- 3.427.007	59.350.883	-84.654.458
Overført til investeringsregnskapet	800.000,00	800.000	60.800.000	450.000,00
Til fordeling drift	325.450.383,58	313.217.283	309.122.883	295.251.139
Sum fordelt til drift (fra skjema 1B)	321.269.709,00	313.217.283	309.122.883	288.454.924
Regnskapsmessig mer/mindreforbruk	4.180.674.58	0	0	6.796.215

NÆRØY KOMMUNE - 2019

REGNSKAPSSKJEMA 1B DRIFT		Regnskap 2019	Budsjett inkl. endring 2019	Budsjett 2019	Regnskap 2018
ALLE		321 269 709	313 217 283	309 122 883	288 454 924
100	RÅDMANN	29 309 684	32 523 570	38 650 577	28 801 141
101	INNVANDRINGSTJENESTEN - ikke i bruk				1 569 597
160	OSK	4 922 525	5 053 531	4 995 800	5 102 705
200	OPPVEKST- OG KULTURSJEFEN	35 232 512	30 853 175	30 033 253	30 436 112
201	INNVANDRINGSTJENESTEN	4 527 553	9 425 349	9 502 367	-493 260
220	ABELVÆR OPPVEKSTSENTER	839 791	1 763 448	1 730 157	1 552 534
222	FOLDEREID OPPVEKSTSENTER	5 408 873	5 530 597	5 438 113	5 394 917
223	GRAVVIK OPPVEKSTSENTER	4 114 095	4 288 909	4 223 455	3 960 008
224	KOLVEREID SKOLE	18 756 661	17 465 361	16 990 817	16 977 549
225	LUND SKOLE	282 255	475 000	475 000	362 004
226	NÆRØY UNGDOMSSKOLE	16 920 017	16 394 645	16 111 600	15 964 005
228	NÆRØYSUNDET SKOLE	12 245 904	12 032 004	11 833 109	10 936 668
229	VÆRUM BARNEHAGE	1 350 444	1 464 166	1 445 900	1 453 198
240	KOLVEREID BARNEHAGE	12 766 721	15 144 386	14 739 468	13 651 100
260	KULTUR OG FRITID	6 101 683	6 528 896	6 459 623	5 851 570
300	HELSE OG SOSIALSJEF	24 098 078	19 752 409	18 699 100	18 929 282
301	NAV	3 803 845	3 838 893	3 785 700	4 652 620
320	LEDER NBBS 1	22 599 505	18 806 286	18 410 700	19 861 719
330	LEDER NBBS 2	26 522 178	24 159 077	23 592 880	23 874 799
340	MILJØTJENESTEN	17 018 994	15 634 057	15 278 900	16 790 324
350	LEDER FOR HJEMMEBASERTE TJENESTER	15 050 562	14 964 474	14 703 100	14 082 297
360	LEDER RUS/PSYKIATRI	10 005 819	10 181 556	9 764 000	9 436 106
370	LEDER TJENESTER I BOKOLLEKTIV	16 314 313	16 638 133	16 249 600	16 107 893
380	FOREBYGGENDE ENHET	16 612 734	15 780 931	15 555 200	14 035 351
400	DRIFT OG UTVIKLINGSSJEF	1 444 915	1 490 200	1 490 200	1 533 306
410	BYGNINGSSJEF	516 576	1 183 051	1 250 536	-1 498 799
411	KOMMUNEINGENIØR	17 017 468	15 569 438	15 168 400	12 509 102
412	BRANNSJEF	2 770 100	2 783 370	2 782 900	2 703 157
413	EIGENDOMSSJEF	27 345 149	25 417 336	21 331 993	23 588 520
420	JORDBRUKSSJEF	1 185 071	1 192 855	1 185 923	1 055 456
421	SKOGBRUKSSJEF	1 229 137	955 823	855 683	936 920
422	NÆRINGSKONSULENT	589 894	390 000	265 500	333 171
562	SELVKOST - VANN	-1 574 136	-1 656 270	-1 656 270	-1 555 373
563	SELVKOST - AVLØP	-584 947	-847 152	-847 152	-902 658
564	SELVKOST – RENOVASJON	- 7 727	-6 800	-6 800	- 4 804
565	SELVKOST - SLAM	65 412	1 400	1 400	170 834
566	SELVKOST - FEIING	-100 150	-58 472	-58 472	-29 375
621	FELLESVASSVERKET	-192	0	0	-116
650	PPT	-29	-1	-1	-56
800	SKATTER, RAMMETILSK, RENTER, AVDRAG, M.V	-33 431 576	-31 896 348	-31 309 376	-29 674 600

NÆRØY KOMMUNE - 2019

	Regnskap	Reg. budsjett	Oppr.budsjett	Regnskap i fjor
Regnskapsskjema 2A - investering				
Investeringer i anleggsmidler	175.337.296,12	203.233.173,00	207.199.000,00	79.699.861,39
Utlån og forskutteringer	13.529.492,38	12.500.000,00	12.500.000,00	16.054.469,49
Kjøp av aksjer og andeler	27.970.522,00	1.436.000,00	1.436.000,00	1.511.039,00
Avdrag på lån	2.855.410,00	5.500.000,00	5.500.000,00	8.736.139,83
Dekning av tidligere års udekket	0,00	0,00	0,00	0,00
Avsetninger	6.967.905,48	20.000,00	20.000,00	1.865.266,25
Årets finansieringsbehov	226.660.625,98	222.689.173,00	226.655.000,00	107.866.775,96
Finansiert slik:				
Bruk av lånemidler	127.633.961,52	145.949.508,00	95.644.000,00	69.995.230,06
Inntekter fra salg av anleggsmidler	1.094.851,00	0,00	0,00	2.909.958,00
Tilskudd til investeringer	27.025.000,00	400.000,00	0,00	501.000,00
Kompensasjon for merverdiavgift	28.963.388,46	27.064.969,00	28.455.000,00	9.794.285,08
Mottatte avdrag på utlån og refusjoner	29.272.866,41	33.038.696,00	27.520.000,00	10.095.165,49
Andre inntekter	250.000,00	12.800.000,00	12.800.000,00	377.500,00
Sum ekstern finansiering	214.240.067,39	219.253.173,00	164.419.000,00	93.673.138,63
Overført fra driftsregnskapet	800.000,00	2.236.000,00	62.236.000,00	450.000,00
Bruk av tidligere års udisponert	0,00	0,00	0,00	0,00
Bruk av avsetninger	11.620.558,59	1.200.000,00	0,00	13.743.637,33
Sum finansiering	226.660.625,98	222.689.173,00	226.655.000,00	107.866.775,96
Udekket/udisponert	0,00	0,00	0,00	0,00

Merknad til budsjett «Overført fra driftsregnskap»

Denne har vært feil helt fra budsjettvedtaket desember 2018. Det er avvik mellom denne budsjettposten og motsatt post i Regnskapsskjema 1A «Overført til investeringsregnskapet.

Avviket er på kr 1 436 000 som gjelder budsjettpost 35291 100 18001 9900.

NÆRØY KOMMUNE - 2019

REGNSKAPSSKJEMA 2 B INVESTERINGER

Prosjekt		Regnskap 2019	Budsjett inkl. endring 2019	Budsjett 2019	Regnskap 2018
	Sum (= investering i skjema 2A)	175 337 296	203 233 173	207 199 000	79 699 861
1068	KOMMUNEREFORMEN - FOU / IKT	6 202 727	0	0	2 833 848
6104	OPPGRADERING IT	784 613	1 000 000	1 000 000	1 851 248
6105	VELFERDSTEKNOLOGI PROSJEKT HELSE	0	2 000 000	2 000 000	341 875
6106	INBODY	187 500	0		
6111	IT FORBEREDELSE KOMMUNESAMMENSLÅING	0	0		0
6200	IKT-FELLES / SKOLE	79 838	100 000	100 000	2 091 358
6201	NYTT LYDANLEGG	1 521 514	1 250 000	1 250 000	
6409	UTSTYR BRØYTING EGENREGI	0	303 000		3 196 720
6410	TRAKTOR	0	1 000 000	1 000 000	
6411	SENTRUMSUTVIKLING	3 147 842	2 612 000		
6413	VEGHØVEL	0	4 000 000	4 000 000	0
8213	KOLVEREID SKOLE INNBO/LØSØRE				698 350
8214	UTVIDELSE KOLVEREID BARNEHAGE	6 050 927	7 500 000	20 000 000	491 521
8216	NÆRØYSUNDET OPPVEKSTSENTER	823 844	312 500		551 241
8261	PROSJEKTERING BASSENG NUS			35 000 000	
8262	PROSJEKT/UTREDNING NYE KOLVEREID SKOLE	61 513 004	45 077 745	31 750 000	25 523 252
8270	AKTIVITETSSOMRÅDER/FORPROSJEKT HALL OG BASSENG	0	0		1 151 133
8271	NÆRØYSUND ARENA	29 721 608	25 000 000	30 000 000	
8308	UTREDNING/PLANLEGGING UTV FELLESROM NBBS	4 779 291	4 069 600	0	90 705
8309	STRØMAGGREGAT NBBS				2 013 142
8310	INVENTAR NBBS	0	300 000	300 000	0
8402	SERMONIROM KULTURHUS	0	1 000 000	1 000 000	0
8405	REMMASTRAUMAN				51 950
8414	SALG AV KOMMUNALE INSTITUSJONSBYGG	31 250	0	0	
8417	OPPRUSTING KOMMUNALE BYGG	4 916 910	5 000 000	6 000 000	4 627 921
8422	BOLIGER RUS OG PSYKIATRI - PLANLEGGING	281 274	2 500 000	2 500 000	
8423	SAMLOKALISERING PU -PLANLEGGING	23 592 386	22 077 000	10 000 000	2 167 393
8425	INVENTAR OG UTSTYR RÅDHUSET				71 470
8427	TILBYGG LEGEKONTOR SKADESTUE OG AMBULANSEMOTTAK	265 165	4 848 000		1 152 381
8428	DPS KOLVEREID				8 201 222
8429	NAV OMBYGGING 2019 - KOMMUNESAMMENSLÅING	803 300	0	0	
8430	KJØP AV LEILIGHETER	9 706 370	16 984 328	5 000 000	7 475 672
8500	FORDELINGSNETT VANNFORSYNING	713 489	500 000	500 000	968 159
8504	INVESTERING FELLESVASSVERKET	1 191 038	6 400 000	6 400 000	1 246 836

NÆRØY KOMMUNE - 2019

8512	TILPASSING VANN MARØYA	0	0		78 596
8523	NETTANALYSE OG DATASIMULERING	510 190	0		
8524	SANERING GAMLE ANLEGG, VANN NEDRE KIRKÅSEN	3 472 517	3 250 000	3 250 000	1 511 105
8525	VANN STRAND - HOFLES				40 696
8526	OVERVÅKINGSSYSTEM OG SPYLEKUM	436 948	500 000	500 000	66 145
8528	NORDRE - VANN	50 780	599 000	599 000	
8529	HØYDEBASSENG MARØYA	196 138	10 000 000	10 000 000	5 510
8530	SANERING GAMLE ANLEGG VANN IDRETTSVEGEN	0	1 250 000	1 250 000	0
8599	BAKKALANDET VANN OG AVLØP				1 218 763
8605	OPPGRADERING RENSEANLEGG	942 242	9 500 000	9 500 000	478 069
8614	REHABILITERING AVLØP	403 419	500 000	500 000	591 139
8615	SANERING GAMLE ANLEGG, AVLØP NEDRE KIRKÅSEN	3 455 746	3 250 000	3 250 000	1 500 725
8616	NORDRE - AVLØP	75 000	500 000	500 000	
8618	SANERING GAMLE ANLEGG AVLØP IDRETTSVEGEN	0	1 250 000	1 250 000	0
8703	OPPRUSTING KOMMUNALE VEGER	5 658 540	6 000 000	6 000 000	4 938 778
8704	AKSJON SKOLEVEG PROSJEKTER	0	0		0
8805	BOLIGFELT OTTERSØY	275 000	0	0	
8806	INFRASTRUKTUR BOLIGFELT ØVRE BREKKA	0	0		219 267
8901	PURKHOLMEN IND.OMR. 1.BYGGETRINN	1 750 000	0	0	
9803	VANNMÅLER	247 793	0	0	43 811
9808	VANNBEHANDLINGSANLEGG	43 628	0	0	
9809	VANNLEDNING/HØYDEBASSENG OTTERSØY	32 897	0	0	
9811	TRYKKØKNINGSPUMPE FINNE	122 353	0	0	
9812	INNBRUDDS- OG BRANNALARM	35 090	0	0	
9813	LUFTAVFUKTER FOR PROSESSOMRÅDE				86 864
9814	REHAB/ I STANDSETTING AV PUMPESTASJON				308 594
9815	REHAB/ I STANDSETTING EKSIST. VANNBEH.ANLEGG	163 332	0	0	287 847
9816	KRISE-/RESERVEVANNSKILDE	427 539	0	0	
9824	NØDVANNSFORSYNING NÆRØYSUND	293 604	0	0	967 289
9825	LEKKASJESØK OG VANNMÅLERE	360 350	0	0	
9826	OPPGRADERING LEDNINGSNETT OG VANNKUMMER	70 300	0	0	
9899	ÅRETS INVESTERING NVF	0	12 800 000	12 800 000	559 266

NÆRØY KOMMUNE - 2019

Oversikt - balanse

	Regnskap 2019	Regnskap 2018
EIENDELER		
Anleggsmidler	1.501.921.374,80	1.293.741.367,65
Herav:		
Faste eiendommer og anlegg	742.516.836,90	604.020.208,04
Utstyr, maskiner og transportmidler	30.238.970,02	22.346.935,96
Utlån	72.110.537,88	70.830.942,95
Konseminterne langsiktige fordringer	20.000,00	71.036,70
Aksjer og andeler	45.522.122,00	17.551.600,00
Pensjonsmidler	611.512.908,00	578.920.644,00
Omløpsmidler	339.968.616,99	369.683.077,60
Herav:		
Kortsiktige fordringer	70.887.987,80	51.731.659,53
Konseminterne kortsiktige fordringer	6.803.644,87	8.484.416,61
Premieavvik	27.522.823,00	22.386.674,00
Aksjer og andeler	0,00	0,00
Sertifikater	0,00	0,00
Obligasjoner	0,00	0,00
Derivater	0,00	0,00
Kasse, postgiro, bankinnskudd	234.754.161,32	287.080.327,46
SUM EIENDELER	1.841.889.991,79	1.663.424.445,25
EGENKAPITAL OG GJELD		
Egenkapital	374.869.200,02	320.258.380,09
Herav:		
Disposisjonsfond	162.949.070,09	153.925.848,05
Bundne driftsfond	8.490.555,12	28.310.543,72
Ubundne investeringsfond	60.000,00	40.000,00
Bundne investeringsfond	9.054.043,52	8.364.514,96
Regnskapsmessig mindreforbruk	4.181.274,34	6.796.815,04
Regnskapsmessig merforbruk	0,00	0,00
Udisponert i inv.regnskap	0,00	0,00
Udekket i inv.regnskap	0,00	0,00
Kapitalkonto	194.369.826,99	127.056.228,36
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK (drift)	-4.235.570,04	-4.235.570,04
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK (inves)	0,00	0,00
Langsiktig gjeld	1.359.501.803,00	1.256.269.356,00
Herav:		
Pensjonsforpliktelser	692.872.964,00	656.209.947,00
Ihendehaverobligasjonslån	0,00	0,00
Sertifikatlån	0,00	0,00
Andre lån	666.628.839,00	600.059.409,00
Konsemintern langsiktig gjeld	0,00	0,00
Kortsiktig gjeld	107.518.988,77	86.896.709,16
Herav:		
Kassekredittlån	0,00	0,00
Annen kortsiktig gjeld	107.518.988,77	86.896.709,16
Derivater	0,00	0,00
Konsemintern kortsiktig gjeld	0,00	0,00
Premieavvik	0,00	0,00
SUM EGENKAPITAL OG GJELD	1.841.889.991,79	1.663.424.445,25
MEMORIAKONTI		
Memoriakonto	51.404.023,19	89.068.550,96
Herav:		
Ubrukte lånemidler	51.950.255,19	89.584.216,71
Ubrukte konseminterne lånemidler	0,00	0,00
Andre memoriakonti	-546.232,00	-515.665,75
Motkonto til memoriakontiene	-51.404.023,19	-89.068.550,96

NÆRØY KOMMUNE - 2019

Økonomisk oversikt - drift

	Regnskap	Reg. budsjett	Oppr.budsjett	Regnskap i fjor
Driftsinntekter				
Brukerbetalinger	14.014.302,59	14.645.437,00	14.995.141,00	14.354.063,84
Andre salgs- og leieinntekter	60.124.882,85	57.989.172,00	60.040.068,00	59.654.089,85
Overføringer med krav til motytelse	107.382.454,27	86.005.014,00	79.633.853,00	113.224.007,55
Rammetilskudd	196.801.709,00	195.200.000,00	204.229.000,00	192.240.680,00
Andre statlige overføringer	8.120.611,68	7.199.290,00	6.075.000,00	69.214.575,47
Andre overføringer	954.702,00	470.750,00	400.000,00	406.055,20
Skatt på inntekt og formue	131.936.796,89	130.300.000,00	117.323.000,00	125.625.641,95
Eierdomsskatt	15.967.344,20	16.000.000,00	16.000.000,00	16.256.907,36
Andre direkte og indirekte skatter	25.077,00	24.000,00	24.000,00	25.077,00
Sum driftsinntekter	535.327.880,48	507.833.663,00	498.720.062,00	591.001.098,22
Driftsutgifter				
Lønnsutgifter	273.869.296,12	263.842.804,00	257.375.527,00	266.563.041,72
Sosiale utgifter	48.546.184,54	53.166.728,00	49.963.997,00	46.430.450,40
Kjøp av varer og tj som inngår i tj.produksjon	103.128.714,70	103.246.682,00	99.722.575,00	98.799.644,47
Kjøp av tjenester som erstatter tj.produksjon	57.483.774,90	44.769.548,00	43.016.548,00	45.328.639,43
Overføringer	58.205.547,86	45.293.126,00	51.480.946,00	48.027.939,87
Avskrivninger	26.656.209,00	26.953.049,00	20.101.676,00	20.573.136,00
Fordelte utgifter	-21.719.102,04	-19.725.150,00	-18.170.667,00	-20.796.705,43
Sum driftsutgifter	546.170.625,08	517.546.787,00	503.490.602,00	504.926.146,46
Brutto driftsresultat	-10.842.744,60	-9.713.124,00	-4.770.540,00	86.074.951,76
Finansinntekter				
Renteinntekter og utbytte	10.135.880,64	6.021.000,00	4.221.000,00	3.648.214,55
Gevinst på finansielle instrumenter (omløpsmidler)	0,00	0,00	0,00	0,00
Mottatte avdrag på utlån	217.390,65	400.000,00	400.000,00	280.680,87
Sum eksterne finansinntekter	10.353.271,29	6.421.000,00	4.621.000,00	3.928.895,42
Finansutgifter				
Renteutgifter og låneomkostninger	12.734.868,83	14.600.000,00	14.600.000,00	9.914.448,58
Tap på finansielle instrumenter (omløpsmidler)	0,00	0,00	0,00	0,00
Avdrag på lån	20.575.160,00	22.700.000,00	22.700.000,00	16.741.050,00
Utlån	106.832,45	390.000,00	390.000,00	111.510,00
Sum eksterne finansutgifter	33.416.861,28	37.690.000,00	37.690.000,00	26.767.008,58
Resultat eksterne finanstransaksjoner	-23.063.589,99	-31.269.000,00	-33.069.000,00	-22.838.113,16
Motpost avskrivninger	26.656.209,00	26.953.049,00	20.101.676,00	20.573.136,00
Netto driftsresultat	-7.250.125,59	-14.029.075,00	-17.737.864,00	83.809.974,60
Interne finanstransaksjoner				
Bruk av tidligere års regnsk.m. mindreforbruk	6.796.215,04	6.796.215,04	0,00	13.498.506,29
Bruk av disposisjonsfond	10.811.993,00	10.811.993,00	72.549.883,00	2.142.500,00
Bruk av bundne fond	18.691.756,02	19.542.430,00	19.186.981,00	10.907.017,58
Sum bruk av avsetninger	36.299.964,06	37.150.638,04	91.736.864,00	26.548.023,87
Overført til investeringsregnskapet	800.000,00	800.000,00	60.800.000,00	450.000,00
Dekning av tidligere års regnsk.m. merforbruk	0,00	0,00	0,00	0,00
Avsatt til disposisjonsfond	21.035.215,04	21.035.215,04	13.199.000,00	100.295.464,76
Avsatt til bundne fond	3.033.949,09	1.286.348,00	0,00	2.816.318,67
Sum avsetninger	24.869.164,13	23.121.563,04	73.999.000,00	103.561.783,43
Regnskapsmessig mer/mindreforbruk	4.180.674,34	0,00	0,00	6.796.215,04

NÆRØY KOMMUNE - 2019

Økonomisk oversikt - investering	Regnskap	Reg. budsjett	Oppr.budsjett	Regnskap i fjor
Inntekter				
Salg av driftsmidler og fast eiendom	1.094.851,00	0,00	0,00	2.757.736,00
Andre salgsinntekter	250.000,00	12.800.000,00	12.800.000,00	377.500,00
Overføringer med krav til motytelse	19.449.550,93	27.518.696,00	22.000.000,00	2.753.134,41
Kompensasjon for merverdiavgift	28.963.388,46	27.064.969,00	28.455.000,00	9.794.285,08
Statlige overføringer	0,00	0,00	0,00	501.000,00
Andre overføringer	27.025.000,00	400.000,00	0,00	0,00
Renteinntekter og utbytte	0,00	0,00	0,00	0,00
Sum inntekter	76.782.790,39	67.783.665,00	63.255.000,00	16.183.655,49
Utgifter				
Lønnsutgifter	25.944,59	0,00	0,00	98.098,07
Sosiale utgifter	1.111,07	0,00	0,00	4.266,89
Kjøp av varer og tj som inngår i tj.produksjon	143.443.314,02	169.768.204,00	172.344.000,00	68.676.375,73
Kjøp av tjenester som erstatter tj.produksjon	1.153.537,98	6.400.000,00	6.400.000,00	1.126.835,62
Overføringer	30.713.388,46	27.064.969,00	28.455.000,00	9.794.285,08
Renteutgifter og omkostninger	0,00	0,00	0,00	0,00
Fordelte utgifter	0,00	0,00	0,00	0,00
Sum utgifter	175.337.296,12	203.233.173,00	207.199.000,00	79.699.861,39
Finanstransaksjoner				
Avdrag på lån	2.855.410,00	5.500.000,00	5.500.000,00	8.736.139,83
Utlån	13.529.492,38	12.500.000,00	12.500.000,00	16.054.469,49
Kjøp av aksjer og andeler	27.970.522,00	1.436.000,00	1.436.000,00	1.511.039,00
Dekning av tidligere års udekket	0,00	0,00	0,00	0,00
Avsatt til ubundne investeringsfond	20.000,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00
Avsatt til bundne investeringsfond	6.947.905,48	0,00	0,00	1.845.266,25
Sum finansieringstransaksjoner	51.323.329,86	19.456.000,00	19.456.000,00	28.166.914,57
Finansieringsbehov	149.877.835,59	154.905.508,00	163.400.000,00	91.683.120,47
Dekket slik:				
Bruk av lån	127.633.961,52	145.949.508,00	95.644.000,00	69.995.230,06
Salg av aksjer og andeler	0,00	0,00	0,00	152.222,00
Mottatte avdrag på utlån	9.823.315,48	5.520.000,00	5.520.000,00	7.342.031,08
Overført fra driftsregnskapet	800.000,00	2.236.000,00	62.236.000,00	450.000,00
Bruk av tidligere års udisponert	0,00	0,00	0,00	0,00
Bruk av disposisjonsfond	1.200.000,00	1.200.000,00	0,00	240.000,00
Bruk av bundne driftsfond	4.162.181,67	0,00	0,00	2.244.262,33
Bruk av ubundne investeringsfond	0,00	0,00	0,00	0,00
Bruk av bundne investeringsfond	6.258.376,92	0,00	0,00	11.259.375,00
Sum finansiering	149.877.835,59	154.905.508,00	163.400.000,00	91.683.120,47
Udekket/udisponert	0,00	0,00	0,00	0,00

NÆRØY KOMMUNE - 2019

Oversikt – balanse - detaljert

EIENDELER

Anleggsmidler

Herav:

Faste eiendommer og anlegg

22700415 BOLIGFELT/BYGGEFELT
22700440 INDUSTRI-/FORRETNINGSOMRÅDER
22700461 GRYTBOGEN GÅRD OG SKOG
22700536 VARE MØTEPLASSER
22700540 STORVATNET BADEPLOSS
22700541 STORBJØRKNESET FRIMRÅDE
22799100 ADMINISTRASJONSBYGG
22799210 SKOLER OG BARNEHAGER
22799370 ALDERSHJEM OG INSTITUSJONER
22799410 BOLIGER
22799411 KULTURBYGG
22799440 TOMTEGRUNN OG NÆRINGS-/BOLIG
22799542 IDRETTSHALLER
22799620 TEKNISKE ANLEGG (VAR),RENSEANL
22799630 LEDNINGSNETT (VA)
22799750 PARKERINGSPLASSER, TRAFIKKLYS
22799760 VEGER
22799900 KIRKER, BRANNSTASJONER

Ustyr, maskiner og transportmidler

22499100 PERSON-, VARE- OG LASTEBILER 10
22499110 ANLEGGSMASKINER 10 år
22499120 BRANNBILER
22499130 MASKINER, VERKTØY, INVENTAR OG
22499140 EDB-UTSTYR, KONTORMASKINER
22499150 BREDBAND

Utlån

22250571 UTLÅN FELLESRÅDET 2013 OG 2015
22250578 UTLÅN FELLESRÅDET 2011
22250579 UTLÅN FELLESRÅDET 2016
22275890 SOSIALE LÅN FELIX
22275911 FORVALTNINGSLÅN HUSBANKMIDLE

Konsuminterne langsiktige fordringer

22375940 UTLÅN DIVERSE NÆRING
22375960 UTLÅN NÆRINGSFOND FELIX

Aksjer og andeler

22141004 EGENKAPITALINNSKUDD KLP 2004
22141005 EGENKAPITALINNSKUDD KLP 2005
22141006 EGENKAPITALINNSKUDD KLP 2006
22141007 EGENKAPITALINNSKUDD KLP 2007
22141008 EGENKAPITALINNSKUDD KLP 2008
22141009 EGENKAPITALINNSKUDD KLP 2009
22141010 EGENKAPITALINNSKUDD KLP 2010
22141011 EGENKAPITALINNSKUDD KLP 2011
22141012 EGENKAPITALINNSKUDD KLP 2012
22141013 EGENKAPITALINNSKUDD KLP 2013
22141014 EGENKAPITALINNSKUDD KLP 2014
22141015 EGENKAPITALINNSKUDD KLP 2015
22141016 EGENKAPITALINNSKUDD KLP 2016
22141017 EGENKAPITALINNSKUDD KLP 2017
22141018 EGENKAPITALINNSKUDD KLP 2018
22141019 EGENKAPITALINNSKUDD KLP 2019
22141099 EGENKAPITALINNSKUDD KLP 1999
22168002 EGENKAPITALINNSKUDD KOMSEK 20
22168003 EGENKAPITALINNSKUDD REVISJON
22170001 NAMSOS TRAFIKKSELSKAP PAL 100
22170002 STIFTELSEN RAMMASTRAUMAN 2009
22170003 NORGES KOMMUNALBANK PAL 1600
22170004 BREDBAND
22170019 YTRE NAMDAL VEKST AS
22170021 OTTERSØY BARNEHAGE SA
22170028 BIBLIOTEKSENTRALEN AS
22170029 GALEAS SØBLOMSTEN

Regnskap 2019

Regnskap 2018

1.501.921.374,80

1.293.741.367,65

742.516.836,90 604.020.208,04
15.758.164,00 15.873.164,00
2.980.336,00 2.980.336,00
402.181,00 402.181,00
7.600,00 7.600,00
1,00 1,00
151.931,00 151.931,00
27.969.001,20 27.212.938,50
262.053.215,73 199.446.196,62
175.815.039,17 173.649.386,92
57.065.639,93 24.719.224,93
12.920.331,61 12.183.708,76
12.028.530,74 12.483.585,74
32.815.315,45 3.210.305,75
25.108.945,11 25.288.157,60
61.565.312,57 54.488.158,43
1.670.095,37 1.936.909,37
43.376.087,93 38.911.643,33
10.829.109,09 11.074.779,09
30.238.970,02 22.346.935,96
226.083,60 274.389,60
4.404.211,50 4.980.436,50
720.182,37 854.852,37
6.066.078,12 4.626.653,64
18.414.145,81 10.226.599,23
408.268,62 1.384.004,62
72.110.537,88 70.830.942,95
0,00 1.534.085,20
0,00 57.733,83
0,00 148.972,00
779.874,23 1.000.322,28
71.330.663,65 68.089.829,64
20.000,00 71.036,70
20.000,00 40.000,00
0,00 31.036,70
45.522.122,00 17.551.600,00
519.748,00 519.748,00
674.085,00 674.085,00
767.751,00 767.751,00
660.359,00 660.359,00
594.483,00 594.483,00
659.370,00 659.370,00
692.270,00 692.270,00
754.342,00 754.342,00
809.457,00 809.457,00
894.563,00 894.563,00
1.006.622,00 1.006.622,00
1.090.547,00 1.090.547,00
1.318.654,00 1.318.654,00
1.380.716,00 1.380.716,00
1.451.039,00 1.451.039,00
1.345.522,00 0,00
517.921,00 517.921,00
50.000,00 50.000,00
60.000,00 60.000,00
200,00 200,00
20.000,00 20.000,00
1,00 1,00
442.980,00 442.980,00
50.000,00 50.000,00
83.000,00 83.000,00
1.200,00 1.200,00
2.000,00 2.000,00

NÆRØY KOMMUNE - 2019

22170038 NÆRØY EIENDOM AS	753.000,00	753.000,00
22170039 NAMDALSHAGEN AS	31.020,00	31.020,00
22170041 NAMDAL REHABILITERING IKS	35.715,00	35.715,00
22170042 NÆRØY EIENDOM AS	2.230.557,00	2.230.557,00
22170043 NTE akjser	26.625.000,00	0,00
Pensjonsmidler	611.512.908,00	578.920.644,00
22041200 PENSJONSMIDLER KLP	540.707.204,00	518.607.129,00
22041210 PENSJONSMIDLER SPK	70.805.704,00	60.313.515,00
Omløpsmidler	339.968.616,99	369.683.077,60
Heraf:		
Kortsiktige fordringer		
21310901 DIV. KRAV STATEN	70.887.987,80	51.731.659,53
21310902 DIV. REF. KRAV STATEN	11.409.078,06	5.317.684,00
21310904 ANDRE REFUSJONSKRAV NAV	41.328.688,17	24.018.829,20
21350101 REF. LEKA KOMMUNE	113.700,00	33.484,00
21350102 REF. VIKNA KOMMUNE	555.179,92	723.146,48
21350106 REF. ANDRE KOMMUNER	5.244.560,47	5.131.575,07
21350914 REF. FYLKET	203.680,00	314.341,00
21375016 FORDRINGER OVERFOR IKS	553.960,48	536.042,88
21375017 DIV. FORDRINGER	0,00	26.223,00
21375021 TREKK TANNLEGEUTGIFTER	128.294,97	12.733.924,58
21375030 FORSKUDDSBETALT FOR NÆRØYSU	93.426,00	0,00
21375209 TILGODEBELØP TIL FAKTURERING	2.297.179,02	3.101.199,13
21399002 FORSKUDD LØNN	-6.500,00	0,00
21399003 LØNN INTERIMSKONTO	44.500,00	79.601,06
21399004 FOR MYE UTBETALT LØNN	24.213,00	20.713,00
21399005 REFUSJON SYKEPENGES ANSATT	39.623,64	52.251,16
21399006 AVSETNING TAP PÅ FORDRINGER	1.415.291,00	2.009.539,00
21399008 PERIODISERING	-600.000,00	-600.000,00
21399100 STRØMFORMIDLING NTE	6.789.914,63	-1.516.885,45
21399205 REFUSJON SYKEPENGES NAV	175.639,19	0,00
21399281 FELIX SOSIALLAN INN/UTBET	791.513,00	92,00
21399283 MOTKONTO TIL 21499282	105.655,00	184.044,02
21399374 INTERIMSKONTO KINO	80.860,00	-530.540,85
21399422 FELIX NÆRINGSPLAN INN/UTBET	2.635,00	0,00
21399423 TERMINFORFALL NÆRINGSPLAN	0,00	-500,00
Konserninterne kortsiktige fordringer	96.896,25	96.896,25
21475210 FORDRINGER KOMMUNALE AVGIFTE	6.803.644,87	8.484.416,61
21475220 DIVERSE FORDRINGER	1.231.791,79	568.735,96
21475230 FORDRINGER VELFERD	5.731.149,33	7.413.923,99
21499230 INTERIMSKONTI VELFERD KONTANT	-1.540,00	0,00
21499282 TERMINFORFALL FELIX	0,00	4.320,00
21499283 MOTKONTO TERMINFORFALL FELIX	0,00	645.691,85
21499423 TERMINFORFALL NÆRL. FELIX	-80.860,00	-115.151,00
Premieavvik	-76.896,25	-33.104,19
21914200 ARB.GIV.AVG. PREMIEAVVIK KLP	27.522.823,00	22.386.674,00
21914210 ARB.G.AVG. PREMIEAVVIK SPK	1.406.891,00	1.212.170,00
21941200 PENSJONSAVVIK KLP	-56.089,00	-99.712,00
21941210 PREMIEAVVIK SPK	27.322.679,00	23.325.176,00
Aksjer og andeler	-1.150.658,00	-2.050.960,00
Sertifikater	0,00	0,00
Obligasjoner	0,00	0,00
Derivater	0,00	0,00
Kasse, postgiro, bankinnskudd	234.754.161,32	287.080.327,46
21000001 HOVEDKASSE OSK	6.740,00	60.760,00
21000101 VISA KONTANTKORT FLYKTNINGTJE	0,00	1.000,00
21000214 HANDKASSE KOLVEREID SKOLE	391,00	391,00
21000215 HANDKASSE NÆRØY UNGDOMSSKO	600,00	996,00
21000321 BETALINGSAUTOMAT LEGEKONTO	12.102,00	13.390,00
21000371 HANDKASSE BJØRKASTUNET	235,00	7.816,00
21000373 HANDKASSE KULTURHUS	2.000,00	2.000,00
21000374 HANDKASSE KINO	13.220,00	1.720,00
21000510 HANDKASSE BIBLIOTEKET	0,00	3.376,00
21020011 BANKKONTO/BRUKSKONTO 4467.07.	30.287.334,22	92.326.593,18
21020012 KID-KONTNR. 4467.0567599	44.778,90	222.311,70
21020013 KID-KONTNR. 4212 17 92715 EIKINK	5.842.014,44	3.531.859,57

NÆRØY KOMMUNE - 2019

21020015 UTSTYR ELDRESENTRET 4467.09.403	0,00	158.212,05
21020017 BEHOLDNINGSKONTO UTBETALINGS	22.634,87	65.843,82
21020018 INNTEKTSKONTO UTBETALINGSKOR	1.603,99	1.027,00
21020019 BYGDEBOK 4467.60.05061	0,00	49.857,94
21020021 SMN 4467.09.03696 KOMMUNESAMME	31.415.135,76	41.665.417,00
21020037 GAVER SYKEH. 4467.09.47766 (Avslutt	0,00	480.144,11
21020038 LEGEKONTORET 4467.05.63771	29.032,00	850.827,16
21020040 TOMAS ANDERSENS LEGAT, 4401.20.	3.894,71	3.894,71
21020041 OLE LØKHOLMS LEGAT, 4401.20.0379	1.247,00	1.247,00
21020042 DAMEPENGGER LEGAT, 4401.20.04041	12.654,36	12.654,36
21020043 MINNEGAVER FRA AMERIKA	88.778,34	88.778,34
21020053 KLP 8317 16 09588 PLASSERINGSKON	0,00	21.100,00
21020055 SMN 4212 05 11356 PLASSERINGSKO	0,00	100.738,00
21020056 SMN 4212 05 29743 PLASSERINGSKO	154.374.935,38	107.018.434,38
21020057 KLP 8317 19 58124 PLASSERINGSKONT	0,00	29.537.355,00
21098001 IKKE DISP.HUSBANKMIDLER 4467.09.2	1.691.384,35	804.495,14
21098002 SKATTETREKK 4467.07.04413	10.903.445,00	10.048.088,00
SUM EIENDELER	1.841.889.991,79	1.663.424.445,25
EGENKAPITAL OG GJELD		
Egenkapital	374.869.200,02	320.258.380,09
Heraf:		
Disposisjonsfond		
25600940 DISPOSISJONSFOND	162.949.070,09	153.925.848,05
25600945 FLYKTNINGTJENESTEN	158.709.395,46	147.588.736,79
25600947 ENDRING I REGNSKAPSPRINSIPPER	0,00	2.097.436,63
Bundne driftsfond	4.239.674,63	4.239.674,63
25100003 KONSESJONSAVGIFTER	8.490.555,12	28.310.543,72
25100101 FOLKEHELSEAKTIVITETER	3.297,00	3.297,00
25100102 LOKALE HELSETJENESTER - KOMMU	0,00	8.449,30
25100111 ANSVARLIG ALKOHOLHANDTERING	10.000,00	10.000,00
25100121 SAMHANDLINGSREFORMEN	16.566,42	16.566,42
25100130 TURLØYPEMERKING	0,00	14.359,32
25100131 FOLKEHELSEMIIDLER	0,00	25.102,55
25100133 PROGRAM FOLKEHELSE	0,00	22.022,00
25100134 BUA	471.176,09	332.180,59
25100151 MODULSTRUKTURERTE LÆREPLANE	179.224,67	390.375,00
25100152 Videreutdanning AH	134.311,53	232.303,66
25100184 NÆRØY ELDRERÅD	101.870,33	0,00
25100190 TOMAS ANDERSENS LEGAT, kontonu	22.594,50	22.594,50
25100191 OLE LØKHOLMS LEGAT, kontonummer	3.894,71	3.894,71
25100192 DAMEPENGGER LEGAT, kontonummer 4	1.247,00	1.247,00
25100193 MINNEGAVER, konto 4467 60 01546	12.654,36	12.654,36
25100200 PROSJEKT SPRÅK 1 - 4. KLASSE	88.778,34	88.778,34
25100201 OPPFØLGINGSORDNINGEN	278.115,00	278.115,00
25100202 ETTERUTD. GRUNNSKOLE FELLES	1.000.000,00	550.000,00
25100204 ICDP SERTIFISERING	45.609,00	45.609,00
25100206 DEKOM	52.000,00	0,00
25100220 DEN KULTURELLE SKOLESEKK	797.371,00	547.368,00
25100226 KOMPETANSEMIIDLER NÆRØY UNGD	196.199,39	227.827,35
25100228 NÆRØYSUNDET SKOLE; GAPAHUK	0,00	184.538,43
25100230 SANSEHAGE ABELVÆR OPPVEKSTSE	0,00	26.463,47
25100240 KOLVEREID BARNEHAGE	0,00	5.431,00
25100245 KOMPETANSEHEVING BARNEHAGEO	80.156,00	0,00
25100249 KOMPETANSEHEVING BARNEHAGEM	0,00	6.682,00
25100260 NATURMØTEPLASSER	0,00	470.457,79
25100262 KULTURELLE SPASERSTOKK	50.000,00	50.000,00
25100263 UKM UTVIKLINGSARBEID	29.688,19	12.688,19
25100267 ARENAUTVIKLING BIBLIOTEN	5.000,00	0,00
25100268 KULTURMINNEPLAN	57.928,00	57.928,00
25100269 Bokåret 2019	63.319,17	63.319,17
25100270 DIGITALT VERKTØY BIBLIOTEKET	27.568,17	0,00
25100295 PROSJEKTM. DISTRIKTSAKTIV SKOL	80.000,00	0,00
25100300 FRISKLIV	12.058,69	12.058,69
25100301 GAVER TIL BRUK FOR ELDRE	0,00	191.000,00
25100304 KOMPETANSEMIIDLER NAV	0,00	53.367,89
	114.522,94	114.522,94

NÆRØY KOMMUNE - 2019

25100308 PROSJEKT ØKONOMISK SOSIALHJEL		
25100310 GAVER TIL HELSESTASJONEN	0,00	192.004,00
25100313 PROSJEKT LOKALE HELSETJENESTE	11.482,40	11.482,40
25100314 SKOLEHELSTETJENESTEN	90.523,91	90.523,91
25100315 STYRKET TILBUD PSYKIATRISK SYKE	0,00	240.000,00
25100322 VELFERDSTILTAK	318.000,00	0,00
25100324 PÅRØRENDE SKOLEN	90.000,00	90.000,00
25100326 FRISKLIVSSENTRAL	40.000,00	40.000,00
25100329 OPPFØLGING DIABETIKERE	0,00	102.069,16
25100330 AKTIVITET	0,00	24.470,00
25100350 GAVER HJEMMESYKEPLEIEN	39.014,00	39.014,00
25100351 BOTILSKUDD ETABLERING	25.600,00	25.600,00
25100362 BOLIGSOSIALT ARBEID RUS/PSYKIAT	1.114.038,34	964.242,34
25100370 DIV. GAVER SYKEHEIMEN	99.843,51	82.366,99
25100385 KURS/KOMP.HEV. BJØRKASVEGEN -2	84.447,33	84.447,33
25100401 GAVER TIL FISKARBYEN BOKOLLEKT	0,00	6.000,00
25100402 GAVER TIL SJØSIDEN / BOKOLLEKTI	2.500,00	2.500,00
25100404 INTERKOMM.OPPL. I BARNEVERNET	6.150,00	6.150,00
25100408 VILTFONDET	0,00	10.000,00
25100411 ASFALT ODDEN RØNNINGEN	216.259,46	216.259,46
25100420 PROSJEKT JORDBRUK	100.000,00	100.000,00
25100421 GRYTBOGEN, PARKERING OG SKILTI	0,00	10.566,39
25100422 VANNFORVALTNING HORVEREIDVA	0,00	10.000,00
25100423 BEKJEMPELSE AV FREMMEDE ARTE	334.673,20	190.863,60
25100424 KYSTLANDBRUKET	5.444,79	5.444,79
25100436 UTBEDRINGSTILSKUDD HUSBANKEN	3.374,40	0,00
25100450 PROSJEKT SKOGBRUK 2009-11	92.533,44	92.533,44
25100476 SARBART VILT	40.550,00	40.550,00
25100477 FRILUFTSLIV, VILT OG FISKETILTAK	0,00	8.177,93
25100478 BIOLOGISK MANGFOLD	0,00	1.211,69
25100481 FISKEFOND FOR NÆRØY	0,00	14.407,62
25100500 REGIONALT NÆRINGSFOND	0,00	10.585,75
25100620 OVERSKUDD VANNGEBYR	0,00	239.404,26
25100630 OVERSKUDD AVLØPSGEBYR	1.247.867,00	720.320,65
25100640 OVERSKUDD RENOVASJONGEBYR	436.352,00	185.620,78
25100800 OMSTILLINGSMIDLER FRA FYLKESM	49.079,00	157.643,80
25100802 KOMMUNEREFORMEN ENGANGSKO	50.000,00	50.000,00
Ubundne investeringsfond	57.671,84	20.164.881,76
25300100 UBUNDET INVESTERINGSFOND	60.000,00	40.000,00
Bundne investeringsfond	60.000,00	40.000,00
25500108 TILSKUDD HVPU-BOLIGER	9.054.043,52	8.364.514,96
25500224 KLP FORSIKRING NY KOLVEREID SK	1.224,68	1.224,68
25500413 ENERGIFONDET TILSKUDD OFF. BY	0,00	6.258.376,92
25500454 FJORD SEAFOOD VEI/TRAFFIKKAREA	70.657,87	70.657,87
25500501 FOND UTSTYR ELDRESENTRET	200,00	200,00
25500537 "VARE MØTEPLASSER"	64.391,74	64.391,74
25500561 SALSBRUKET NÆRINGSOMR. 1. TR.	5.723,30	5.723,30
25500592 KJELLA VASSVERK	50.867,41	50.867,41
25500621 TILSKUDD OTTERSØY VANNVERK	15.010,14	15.010,14
25500920 EKSTRAORD.AVDRAG FORV.LAN	52.796,36	52.796,36
Regnskapsmessig mindreforbruk	8.793.172,02	1.845.266,54
25950015 REGNSKAPSMESSIG MINDREFORBR	4.181.274,34	6.796.815,04
25950018 REGNSKAPSMESSIG MINDREFORBR	600,00	600,00
25950019 REGNSKAPSMESSIG MINDREFORBR	0,00	6.796.215,04
Regnskapsmessig merforbruk	4.180.674,34	0,00
Udisponert i inv.regnskap	0,00	0,00
Udekket i inv.regnskap	0,00	0,00
Kapitalkonto	0,00	0,00
25990001 KAPITALKONTO	194.369.826,99	127.056.228,36
25990002 KAPITALKONTO PENSJON	33.135.214,85	-16.253.601,37
25990003 KAPITALKONTO ANLEGG	-81.360.056,00	-77.289.303,00
25990004 KAPITALKONTO, avdrag Startlån	753.286.078,92	606.897.416,00
25990005 KAPITALKONTO, utlån Startlån	-56.550.655,30	-46.747.339,82
25990006 KAPITALKONTO, Bruk av lånemidler	82.039.475,20	68.995.325,71
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK (drift)	-536.180.230,68	-408.546.269,16
25910000 ENDRING I REGNSK.PRINS. SOM PAV	-4.235.570,04	-4.235.570,04
25910008 ENDRING I REGNSK.PRINS. SOM PAV	-1.844.223,00	-1.844.223,00
	3.679.000,00	3.679.000,00

NÆRØY KOMMUNE - 2019

25810093 PALØPTE FERIEPENGER 1991-2	-6.510.038,04	-6.510.038,04
25810099 ENDRING I REGNSK.PRINS. SOM PAV	439.691,00	439.691,00
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK (inves	0,00	0,00
Langsiktig gjeld	1.359.501.803,00	1.256.269.356,00
Herav:		
Pensjonsforpliktelser	692.872.964,00	656.209.947,00
24014200 ARB.GIV.AVG. NETTO PENSJONSFO	3.047.743,00	2.448.395,00
24014210 ARB.GIV.AVG.NETTO PENSJONSFOR	900.271,00	1.302.084,00
24041200 BRUTTO PENSJONSFORPLIKTELSE	600.466.876,00	566.614.885,00
24041210 BRUTTO PENSJONSFORPLIKTELSE S	88.458.074,00	85.844.583,00
Iherdehaverobligasjonslån	0,00	0,00
Sertifikatlån	0,00	0,00
Andre lån	666.628.839,00	600.059.409,00
24519100 HUSBANKEN	83.279.306,00	76.134.716,00
24519200 SKYLDIG AVDRAG	-350.000,00	-800.000,00
24519300 KOMMUNALBANKEN	353.447.658,00	363.582.268,00
24520400 KOMMUNEKREDITT	6.130.000,00	7.425.000,00
24541100 KLP	224.121.875,00	153.717.425,00
Konsemintern langsiktig gjeld	0,00	0,00
Kortsiktig gjeld	107.518.988,77	86.896.709,16
Herav:		
Kassekredittlån	0,00	0,00
Annen kortsiktig gjeld	107.518.988,77	86.896.709,16
23214001 FORSKUDDSTREKK	10.943.594,00	9.886.096,00
23214002 PALEGGSTREKK	19.800,00	40.218,00
23214003 ARBEIDSGIVERAVGIFT	2.254.043,60	2.112.771,30
23214127 ARBEIDSGIVERAVGIFT PALØPTE FE	0,00	1.381.518,30
23214129 ARBEIDSGIVERAVGIFT PALØPTE FE	0,00	53,26
23214130 ARBEIDSGIVERAVGIFT PALØPTE FE	1.452.121,06	0,00
23214260 SKYLDIG STATEN	10.000.000,00	10.000.000,00
23214293 MOTKONTO GRUNNLAG MVA (11.1 +	0,00	0,01
23275017 DIVERSE UBETALTE REGNINGER	622.139,72	3.012.043,42
23275018 SKYLDIG PRIVATE LEGER	4.534,00	12.382,00
23275020 PAL. RENTER IKKE FORFALT	3.030.335,00	2.394.453,00
23275127 PALØPTE FERIEPENGER 2018	0,00	27.094.900,49
23275129 PALØPTE FERIEPENGER 2016	0,00	1.034,05
23275130 PALØPTE FERIEPENGER 2019	28.472.941,38	0,00
23275154 GJELD VIKNA KOMMUNE	5.662.942,27	0,00
23275155 GJELD TIL LEKA KOMMUNE	27.207,00	0,00
23275400 LEVERANDØRGJELD (WU)	41.942.220,22	27.658.238,24
23299040 PERIODISERT LØNN	2.523.940,71	2.603.862,24
23299041 PERIODISERT OPPTJENTE FERIEPE	304.592,99	294.755,88
23299042 PERIODISERT ARBEIDSGIVERAVGIFT	148.614,83	156.692,44
23299043 PERIODISERT ARB.GIV. ANDEL PENS	109.961,99	247.690,53
Derivater	0,00	0,00
Konsemintern kortsiktig gjeld	0,00	0,00
Premieavvik	0,00	0,00
SUM EGENKAPITAL OG GJELD	1.841.889.991,79	1.663.424.445,25
MEMORIAKONTI		
Memoriakonto	51.404.023,19	89.068.550,96
Herav:		
Ubrukte lånemidler	51.950.255,19	89.584.216,71
29100100 UBRUKT LIKVIDITETSLÅN	25.000.000,00	25.000.000,00
29100101 ORDINÆRT LANEOPPTAK	26.486.374,56	60.590.843,70
29100102 P 9999 STARTLÅN	463.880,63	3.993.373,01
Ubrukte konseminterne lånemidler	0,00	0,00
Andre memoriakonti	-546.232,00	-515.665,75
29200565 MERFORBRUK VAR SLAM	-322.760,00	-232.419,00
29200566 MERFORBRUK VAR FEIING	-223.472,00	-283.246,75
Motkonto til memoriakonti	-51.404.023,19	-89.068.550,96
29999001 MOTKONTO UBRUKTE LANEMIDLER	-51.950.255,19	-89.584.216,71
29999005 MOTKONTO MERFORBRUK VAR	546.232,00	515.665,75

NÆRØY KOMMUNE - 2019

Note 1 Endring i arbeidskapital

Balanseregnskapet :	31.12.	01.01.	Endring
2.1 Omløpsmidler	339 968 617	369 683 078	
2.3 Kortsiktig gjeld	107 518 989	86 896 709	
Arbeidskapital	232 449 628	282 786 369	-50 336 741

Drifts- og investeringsregnskapet :	Beløp	Sum
Anskaffelse av midler :		
Inntekter driftsregnskap	535 327 881	
Inntekter investeringsregnskap	76 782 790	
Innbet. ved eksterne finanstransaksjoner	147 810 548	
Sum anskaffelse av midler	759 921 219	759 921 219
Anvendelse av midler :		
Utgifter driftsregnskap	519 514 416	
Utgifter investeringsregnskap	175 337 296	
Utbetalinger ved eksterne finanstransaksjoner	77 772 286	
Sum anvendelse av midler	772 623 998	772 623 998
Anskaffelse - anvendelse av midler		-12 702 779
Endring ubrukte lånemidler (økning +/-reduksjon-)		-37 633 962
Endring arbeidskapital i drifts-og investeringsregnskap		-50 336 741
Endring arbeidskapital i balansen		-50 336 741
Differanse (forklares nedenfor)		0

Forklaring til differanse i arb.kapital :	Beløp	Sum
	0	
	0	
	0	
	0	0

NÆRØY KOMMUNE - 2019

Note 2 Pensjonsforpliktelser

Generelt om pensjonsordningene i kommunen

Kommunen har kollektive pensjonsordninger i Kommunal Landspensjonskasse (KLP) og Statens pensjonskasse (SPK) som sikrer ytelsesbasert pensjon for de ansatte.

Pensjonsordningen omfatter alders-, uføre-, ektefelle-, barnepensjon samt AFP/tidligpensjon og sikrer alders- og uførepensjon med samlet pensjonsnivå på 66% sammen med folketrygden. Pensjonene samordnes med utbetaling fra NAV.

Premiefond

Premiefondet er et fond for tilbakeført premie og overskudd. Eventuelle midler på premiefondet kan bare brukes til fremtidig premiebetaling. Premiefondet fremgår ikke av kommuneregnskapet, men bruk av fondet reduserer faktisk betalte pensjonspremier.

	2019	2018
Innestående på premiefond 01.01.	454654	338923
Tilført premiefondet i løpet av året	4550873	7132320
Bruk av premiefondet i løpet av året	4674831	7016589
Innestående på premiefond 31.12.	330696	454654

Regnskapsføring av pensjon

Etter § 13 i årsregnskapsforskriften skal driftsregnskapet belastes med pensjonskostnader som er beregnet ut fra langsiktige forutsetninger om avkastning, lønnsvekst og G-regulering. Pensjonskostnadene beregnes på en annen måte enn pensjonspremien som betales til pensjonsordningen, og det vil derfor normalt være forskjell mellom disse to størrelsene. Forskjellen mellom betalt pensjonspremie og beregnet pensjonskostnad betegnes premieavvik, og skal inntekts- eller utgiftsføres i driftsregnskapet. Premieavviket tilbakeføres igjen neste år/med 1/7 per år for premieavvik oppstått i 2014 eller senere, med 1/10 per år for premieavvik oppstått fra 2011 til 2013 og med 1/15 per år for premieavvik oppstått fra 2002 til 2010.

Regnskapsføringen av pensjon innebærer et unntak fra de grunnleggende prinsippene for kommuneregnskapet om at alle kjente utgifter og inntekter i året skal tas med i årsregnskapet for vedkommende år (kl § 48 nr 2). Regnskapsføringen av premieavvik og amortisering av premieavvik har hatt innvirkning på netto driftsresultat i 2019 ved at regnskapsførte pensjonsutgifter er kr. 5 136 lavere enn faktisk betalte pensjonspremier.

Bestemmelsene innebærer også at beregnede pensjonsmidler og pensjonsforpliktelser er oppført i balansen som henholdsvis anleggsmidler og langsiktig gjeld.

Økonomiske forutsetninger for beregning av pensjonskostnaden	KLP	SPK	Andre
Forventet avkastning pensjonsmidler	4,50 %	4,00 %	
Diskonteringsrente	4,00 %	4,00 %	
Forventet årlig lønnsvekst	2,97 %	2,97 %	
Forventet årlig G- og pensjonsregulering	2,97 %	2,97 %	

NÆRØY KOMMUNE - 2019

Spesifikasjon av samlet pensjonskostnad, premieavvik pensjonsforpliktelser og estimatavvik

Pensjonskostnad og premieavvik		
	2019	2018
Årets pensjonsopptjening, nåverdi	30 372 605	28 958 499
Rentekostnad av påløpt pensjonsforpliktelse	26 697 489	25 285 719
Forventet avkastning på pensjonsmidlene	-25 572 311	-24 407 537
Adminstrasjonskostnad	1 702 763	2 012 351
A Beregnet netto pensjonskostnad (inkl. adm)	33 200 546	31 849 032
B Forfalt pensjonspremie (inkl. adm.kostnader)	42 886 729	38 924 366
C Årets premieavvik (B-A)	9 686 183	7 075 334

Pensjonsutgifter i drifts- og investeringsregnskapet		
	2019	2018
B Forfalt pensjonspremie (inkl. adm.kostnader)	42 886 729	38 924 366
C Årets premieavvik	-9 686 183	-7 075 334
D Amortisering av tidligere års premieavvik	4 788 378	3 865 245
E Brutto pensjonsutgift etter premieavvik og amortisering (SUM B:D)	37 988 924	35 714 277
G Pensjonstrekk ansatte	3 752 667	3 582 310
Årets regnskapsførte pensjonsutgift (F-G)	34 236 257	32 131 967

Akkumulert premieavvik		
	2019	2018
Sum gjestående premieavvik tidligere år (pr. 01.01.)	21 274 217	18 064 128
Årets premieavvik	9 686 183	7 075 334
Sum amortisert premieavvik dette året	-4 788 378	-3 865 245
Akkumulert premieavvik pr. 31.12	26 172 022	21 274 217
Arbeidsgiveravgift av akkumulert premieavvik	1 350 802	1 112 458
Sum akkumulert premieavvik inkl. arb.g.avgift	27 522 824	22 386 675

Pensjonsmidler og pensjonsforpliktelser		
	2019	2018
Netto pensjonsforpliktelser pr. 01.01.	73 538 822	107 150 251
Årets premieavvik	-9 686 183	-7 075 334
Estimatavvik (ført direkte mot egenkapitalen)	13 559 402	-26 536 155
Virkningen av planendringer (ført direkte mot egenkapitalen)		
Netto pensjonsforpliktelser pr. 31.12.	77 412 041	73 538 762
Herav:		
Brutto pensjonsforpliktelse	-688 924 950	-652 459 468
Pensjonsmidler	611 512 908	578 920 644
Arbeidsgiveravgift av netto pensjonsforpliktelse	-3 948 014	-3 750 479

NÆRØY KOMMUNE - 2019

Note 3 Kommunens garantiansvar

Garantiansvar		31.12.2019	31.12.2018	Utløpsdato
Barnehage 1 AS		3 589 000	3 589 000	
Naustet BA		100 000	100 000	2022
Nærøy fjellstyre		150 000	150 000	
Ottersøy Boligprosjekt 5%	5,00 %	26 137	32 287	2024
Namdal Rehabilitering IKS	3,85 %	581 060	596 980	01.06.2056
Namdal Rehabilitering IKS	3,85 %	586 940	603 020	01.06.2056
Namdal Rehabilitering IKS	3,85 %	248 571	265 714	01.06.2034
Midtre Namdal Avfallsselskap	13,50 %	11 621 643	4 581 704	2020-2049
Ytre Namdal Vekst AS	50 %	2 306 780	2 491 322	30.04.2032
Ytre Namdal Vekst AS	50 %	11 386 666	11 793 333	16.07.2047
Nord-Trøndelag Havn Rørvik IKS	3,30 %	1 206 838	1 429 276	
		31 803 635	25 632 636	

Note 4 Fordringer og gjeld til vertskommunesamarbeid og samkommune jf. kommuneloven kap 5A § 28

Kommunal virksomhet - navn:	31.12.2018		31.12.2019	
	Fordringer	Gjeld	Fordringer	Gjeld
Kortsiktige poster				
Nærøy og Vikna Fellesvassverk	kr 2 209 247	kr -	kr 1 946 710	kr -
PPT i Ytre Namdal	kr 2 279 819	kr -	kr 2 896 681	kr -
Skatteoppkreveren i Ytre Namdal	kr 1 106 321		kr 1 099 117	
Barnevernstjenesten i Y. Namdal	kr -	kr 1 143 279	kr 2 218 000	kr 6 328 065
Sum kortsiktige poster	kr 5 595 387	kr 1 143 279	kr 8 160 509	kr 6 328 065
Langsiktige poster				
	kr -	kr -	kr -	kr -
	kr -	kr -	kr -	kr -
Sum langsiktige poster	kr -	kr -	kr -	kr -

NÆRØY KOMMUNE - 2019

Note 5 Aksjer og andeler

Andeler	Eierandel i selskapet	Balanseført verdi 31.12.2019	Balanseført verdi 31.12.2018
22141004 EGENKAPITALINNSKUDD KLP 2004		519 748	519 748
22141005 EGENKAPITALINNSKUDD KLP 2005		674 085	674 085
22141006 EGENKAPITALINNSKUDD KLP 2006		767 751	767 751
22141007 EGENKAPITALINNSKUDD KLP 2007		660 359	660 359
22141008 EGENKAPITALINNSKUDD KLP 2008		594 483	594 483
22141009 EGENKAPITALINNSKUDD KLP 2009		659 370	659 370
22141010 EGENKAPITALINNSKUDD KLP 2010		692 270	692 270
22141011 EGENKAPITALINNSKUDD KLP 2011		754 342	754 342
22141012 EGENKAPITALINNSKUDD KLP 2012		809 457	809 457
22141013 EGENKAPITALINNSKUDD KLP 2013		894 563	894 563
22141014 EGENKAPITALINNSKUDD KLP 2014		1 006 622	1 006 622
22141015 EGENKAPITALINNSKUDD KLP 2015		1 090 547	1 090 547
22141016 EGENKAPITALINNSKUDD KLP 2016		1 318 654	1 318 654
22141017 EGENKAPITALINNSKUDD KLP 2017		1 380 716	1 380 716
22141018 EGENKAPITALINNSKUDD KLP 2018		1 451 039	1 451 039
22141019 EGENKAPITALINNSKUDD KLP 2019		1 345 522	-
22141099 EGENKAPITALINNSKUDD KLP 1999		517 921	517 921
22168002 EGENKAPITALINNSKUDD KOMSEK 2004		50 000	50 000
22168003 EGENKAPITALINNSKUDD REVISJON MIDT-NORGE SA	2,14 %	60 000	60 000
22170002 STIFTELSEN RAMMASTRAUMAN 2009		20 000	20 000
22170004 BREDBÅND		442 980	442 980
22170021 OTTERSØY BARNEHAGE SA	830 andeler	83 000	83 000
22170028 BIBLIOTEKSENTRALEN SA	4 andeler	1 200	1 200
22170029 GALEAS SØBLOMSTEN	2 andeler	2 000	2 000
22170041 NAMDAL REHABILITERING IKS	3,85 %	35 715	35 715
MIDTRE NAMDAL AVFALLSSELSKAP IKS	13,50 %		
MUSEET MIDT IKS	4,17 %		
NORD-TRØNDELAG HAVN RØRVIK IKS	3,80 %		
NYSKAPNING OG UTVIKLING YN IKS	33,33 %		
Sum		15 832 344	14 486 822

Aksjer		Balanseført verdi 31.12.2019	Balanseført verdi 31.12.2018
22170001 NAMSOS TRAFIKKSELSKAP PÅL 100	600 aksjer	200	200
22170019 YTRE NAMDAL VEKST AS	25 aksjer/50 %	50 000	50 000
22170038 NÆRØY EIENDOM AS	34 aksjer/8,5 %	753 000	753 000
22170039 NAMDALSHAGEN AS	22 aksjer/1,3 %	31 020	31 020
22170042 NÆRØY EIENDOM AS	750 aksjer/100 %	2 230 557	2 230 557
22170043 NTE aksjer	3550 aksjer/3,55 %	26 625 000	-
Sum		29 689 777	3 064 777

NÆRØY KOMMUNE - 2019

Note 6 Avsetning og bruk av fond

Fond samlet	Beholdning 01.01.2019	Avsetninger	Bruk av fond i driftsregnskapet	Bruk av fond i inv.regnskapet	Beholdning 31.12.2019
Disposisjonsfond	kr 153 925 848	kr 21 035 215	kr 10 811 993	kr 1 200 000	kr 162 949 070
Bundne driftsfond	kr 28 310 544	kr 3 033 949	kr 18 691 756	kr 4 162 182	kr 8 490 555
Ubundne investeringsfond	kr 40 000	kr 20 000		kr -	kr 60 000
Bundne investeringsfond	kr 8 364 515	kr 6 947 905		kr 6 258 377	kr 9 054 043
Samlede avsetninger og bruk av avsetninger	kr 190 640 907	kr 31 037 069	kr 29 503 749	kr 11 620 559	kr 180 553 668

Bundne fond	Beholdning 01.01.2019	Avsetninger	Bruk av fond	Beholdning 31.12.2019
Bundne driftsfond				
Selvkostfond vann	kr 720 321	kr 527 546	kr -	kr 1 247 867
Selvkostfond renvasjon	kr 157 644		kr 108 565	kr 49 079
Selvkostfond avløp	kr 185 621	kr 250 731	kr -	kr 436 352
				kr -
Program folkehelse	kr 332 181	kr 138 996		kr 471 176
BUA	kr 390 375		kr 211 150	kr 179 225
Oppfølgingsordningen	kr 550 000	kr 450 000		kr 1 000 000
DEKOM	kr 547 368	kr 250 003		kr 797 371
Vannforvaltning Horveidvatn	kr 190 864	kr 143 810		kr 334 673
Styret tilbud psykiatrisk sykepleier	kr -	kr 318 000	kr -	kr 318 000
Sum	kr 3 074 373	kr 2 079 085	kr 319 715	kr 4 833 743
Bundne investeringsfond				
Øvrige bundne investeringsfond	kr -	kr -	kr -	kr -
Sum	kr -	kr -	kr -	kr -

Disposisjonsfond	Beholdning 01.01.2019	Avsetninger	Bruk av fond	Beholdning 31.12.2019
Bruk og avsetning vedtatt av kommunestyret	kr 153 925 848	kr 21 035 215	kr 12 011 993	kr 162 949 070
Bruk og avsetning foretatt av underordnet organ, herav:	kr -	kr -	kr -	kr -
Sum disposisjonsfond	kr 153 925 848	kr 21 035 215	kr 12 011 993	kr 162 949 070

Overføring fra driftsregnskapet til investeringsregnskapet	Regnskap 2019	Justert budsjett 2019	Opprinnelig budsjett 2019	Regnskap 2018
Overføring vedtatt av kommunestyret	kr 800 000	kr (60 000 000)	kr 60 800 000	kr -
Overføring foretatt av underordnet organ, herav:	kr -	kr -	kr -	kr -
Sum overført til investeringsregnskapet	kr 800 000	kr (60 000 000)	kr 60 800 000	kr -

NÆRØY KOMMUNE - 2019

Note 7 Kapitalkonto

Nærøy kommune 2019

Saldo kapitalkonto 1.1.2019	127 056 228
Økning av kapitalkonto (kreditposter):	
Aktivert fast eiendom, anlegg, utstyr, maskiner og transportmidler	171 279 428
Reversert nedskrivning eiendom, anlegg, utstyr, maskiner og transportmidler	
Kjøp av aksjer/andeler	26 625 000
Reversert nedskrivning aksjer/andeler	
Utlån - sosiale utlån	106 832
Utlån - andre utlån	13 529 492
Avdrag på eksterne lån	23 430 570
Endring pensjonsforpliktelser (reduksjon)	
Endring pensjonsmidler SPK	10 492 189
Endring pensjonsmidler KLP	22 100 075
Endring pensjonsmidler andre selskap	
Reversert oppskrivning utenlandslån	
Aktivert egenkapitalinnskudd KLP	1 345 522
Kapitalisering av renter og omkostninger startlån	25 188
Reduksjon av kapitalkonto (debitposter):	
Salg av fast eiendom, anlegg, utstyr, maskiner og transportmidler	1 073 892
Avskrivning: Eiendom, anlegg, utstyr, maskiner og transportmidler	23 816 873
Nedskrivning: Eiendom, anlegg, utstyr, maskiner og transportmidler	
Salg aksjer/andeler	
Nedskrivning aksjer/andeler	
Avdrag på utlån - sosiale utlån	217 391
Avdrag på utlån - andre utlån	9 823 315
Avskrivning på utlån - sosiale utlån	109 890
Avskrivning på utlån - andre utlån	541 567
Bruk av lånemidler	127 633 962
Endring pensjonsforpliktelser (økning)	36 663 017
Endring pensjonsmidler SPK	
Endring pensjonsmidler KLP	
Endring pensjonsmidler andre selskap	
Urealisert kurstap (oppskrivning) utenlandslån	
Nedskrevet lån til Kirkelig Fellesråd	1 740 791
Saldo kapitalkonto 31.12.2019	194 369 827

Kolvereid, 11. mars 2020

Hege Sørli
Rådmann

Kirsti Mauseth Sætran
Kirsti Mauseth Sætran
Fagkonsulent regnskap

NÆRØY KOMMUNE - 2019

Note 8 Selvkost MNA IKS

Husholdningsavfall	2019	KOMMUNE	NÆRØY
Husholdningsavfall	Etterkalkyle	Driftstilskudd	13,81 %

KOSTRA 23 - Tall i hele 1000	Husholdningsavfall	Totalt fordelt	NÆRØY
Direkte driftsutgifter, internt til egne innbyggere	67 386	67 386	9 304
Direkte driftsutgifter, eksternt produksjon	0	0	0
Hemførbare indirekte driftsutgifter	249	249	34
Kalkulatoriske rentekostnader, internt til egne innbyggere	972	972	134
Kalkulatoriske rentekostnader, eksternt produksjon	0	0	0
Kalkulatoriske avskrivninger, internt til egne innbyggere	6 506	6 506	898
Kalkulatoriske avskrivninger, eksternt produksjon	0	0	0
Andre inntekter	2 646	2 646	365
Gebyrgrunnlag (A1+A2+B+C1+C2+D1+D2-E)	72 487	72 487	10 008
Gebyrinntekter	65 862	65 862	9 094
Årets selvkostresultat (G-F)	-8 806	-8 806	-812
Avregning selvkost fra eksternt tjenesteproduksjon tidligere regnskapsår		0	0
Årets resultat som skal disponeres (H1+H2)	-8 806	-8 806	-812
Avsetning til selvkostfond og dekning av fremført underskudd	0	0	0
Bruk av selvkostfond og fremføring av underskudd	6 605	6 605	912
Kontrollsum (subeldøring) (H-I+J)	0	0	0
Saldo selvkostfond per 1.1. i rapporteringsåret	5 541	5 541	765
Alternativkostnad ved bundet kapital på selvkostfond eller fremføring av underskudd	51	51	7
Saldo selvkostfond per 31.12. i rapporteringsåret (L+M+I-J)	-1 012	-1 012	-140
Årets finansielle dekningsgrad i % (G/F)*100	91 %	91 %	91 %
Årets selvkostgrad i % (G/(F+I-J))*100	100 %	100 %	100 %

Nærøy
9 096 196

NÆRØY KOMMUNE - 2019

Note 9 Interkommunalt samarbeid etter kommuneloven § 27

Regnskap for interkommunale samarbeid etter kommuneloven (koml) § 27 skal inngå i årsregnskapet til den kommunen hvor samarbeidet har sitt hovedkontor. Årsregnskapet omfatter regnskap for slike samarbeid jf. regnskapsforskriften § 12 nr. 3, og utgjør følgende beløp :

Interkommunalt tiltak jf. koml § 27	PPT
Overføring fra Nærøy kommune (kontorkommunen)	kr 2 034 417
Overføring fra Vikna kommune	kr 2 190 741
Overføring fra Leka kommune	kr 217 563
Overføring fra Trøndelag fylkeskommune	kr 553 960
Resultat av overføringer	kr 4 996 681
Samarbeidets egne inntekter	kr 361 256
Samarbeidets driftsutgifter	kr 5 357 937
Resultat av virksomheten	kr -
Disponering av resultatet:	
Tilbakeført deltaker kommunene	kr -
Overført til neste driftsår	kr -
Udekket underskudd	kr -

NÆRØY KOMMUNE - 2019

Note 10 Anleggsmidler

Tall i hele tusen	IT-utstyr, kontor- maskiner	Anleggs- maskiner mv.	Brannbiler, tekniske anlegg	Boliger, skoler, veier	Adm.bygg, sykehjem mv.	Tomte- områder	Immaterielle eiendeler	SUM
Anskaffelseskost 01.01.2019	43 767	20 881	88 855	444 542	334 539	32926		965 510
Årets tilgang	10 403	2 032	1 967	146 756	10 116			171 274
- herav overført fra egne KF								0
Årets avgang								0
- herav overført til egne KF								0
Anskaffelseskost 31.12.2019	54 170	22 913	90 822	591 298	344 655	32 926	0	1 136 784
Akk. avskrivninger 31.12	-35 247	-12 217	-63 322	-133 340	-113 711	0		-357 837
Netto akk. og rev. nedskrivninger	-100			-1 053	-3 408	-570		-5 131
Akk. avskr. og nedskr. 31.12.	-35 347	-12 217	-63 322	-134 393	-117 119	-1598		-363 996
Bokført verdi pr. 31.12.2019	18 823	10 696	27 500	456 905	227 536	31 328	0	772 788
Herav finansielle leieavtaler	0	0	0		0		0	0
Årets avskrivninger	-3 191	-1 216	-2 547	-10 572	-6 290	0	0	-23 816
Årets nedskrivninger	0	0	0	0	0	0	0	0
Årets reverserte nedskrivninger	0	0	0	0	0		0	0
Tap ved salg av anleggsmidler	0	0	0	0	0	0	0	0
Gevinst ved salg av anleggsmidler	0	0	0	0	0	0	0	0
Økonomisk levetid	5 år	10 år	20 år	40 år	50 år			
Avskrivningsplan	Lineær	Lineær	Lineær	Lineær	Lineær	Ingen avskr.		

NÆRØY KOMMUNE - 2019

Note 11 Investeringsprosjekter

Prosjekt	Vedtatt utgifts-ramme	Regnskaps-ført tidligere år	Årets budsjett	Regnskaps-ført i år	Sum regnskaps-ført	Gjenstår av utgifts-ramme
1068 Kommunereform FOU/IKT	-	2 833 847,69	-	6 202 727,08	9 036 574,77	-9 036 574,77
6104 Oppgradering IT	1 000 000,00	-	1 000 000,00	784 612,88	784 612,88	215 387,12
6106 Inbody	-	-	-	150 000,00	150 000,00	-150 000,00
6200 IKT Felles / Skole	100 000,00	-	100 000,00	79 837,00	79 837,00	20 163,00
6201 Lydanlegg	1 250 000,00	-	1 250 000,00	1 521 514,00	1 521 514,00	-271 514,00
6411 Sentrumsutvikling	2 612 000,00	-	2 612 000,00	3 147 842,00	3 147 842,00	-535 842,00
8214 Utvidelse Kolvereid barnehage	20 000 000,00	665 000,00	7 500 000,00	6 050 926,50	6 715 926,50	13 284 073,50
8216 Nærøysundet oppvekstsenter	1 750 000,00	551 241,00	312 500,00	823 843,75	1 375 084,75	374 915,25
8262 Prosjekt Kolvereid skole	128 800 000,00	35 241 000,00	45 077 745,00	61 513 004,46	96 754 004,46	32 045 995,54
8271Nærøysund Arena	246 875 000,00	-	25 000,00	29 721 607,70	29 721 607,70	217 153 392,30
8308 Utredning utvidelse fellesrom NB	-	306 000,00	4 069 600,00	4 779 290,00	5 085 290,00	-5 085 290,00
8417 Opprusting kommunale bygg	5 000 000,00	-	5 000 000,00	4 916 910,00	4 916 910,00	83 090,00
8422 Boliger rus og psykiatri	2 500 000,00	-	2 500 000,00	281 274,00	281 274,00	2 218 726,00
8423 Samlokalisering PU	22 077 000,00	2 642 000,00	22 077 000,00	23 592 386,00	26 234 386,00	-4 157 386,00
8427 Tilbygg legekantor mm.	6 000 000,00	1 152 000,00	4 848 000,00	265 165,00	1 417 165,00	4 582 835,00
8429 NAV ombygging	-	-	-	803 300,00	803 300,00	-803 300,00
8430 Kjøp av leiligheter leie til eie	16 984 328,00	-	16 984 328,00	9 706 370,00	9 706 370,00	7 277 958,00
8500 Fordelingsnett vannforsyning	-	968 159,00	500 000,00	713 489,20	1 681 648,20	-1 681 648,20
8504 Investering NVF	-	1 246 835,00	6 400 000,00	1 191 037,00	2 437 872,00	-2 437 872,00
8523 Nettanalyse	-	-	-	510 190,00	510 190,00	-510 190,00
8524 Sanering gamle anlegg vann	-	1 511 105,00	3 250 000,00	3 472 517,00	4 983 622,00	-4 983 622,00
8526 Overvåkingssystem	-	66 145,00	500 000,00	436 949,00	503 094,00	-503 094,00
8528 Nordre vann	599 000,00	-	599 000,00	50 780,00	50 780,00	548 220,00
8529 Høydebasseng Marøya	10 000 000,00	5 510,00	10 000 000,00	196 137,00	201 647,00	9 798 353,00
8605 Oppgradering renseanlegg	9 500 000,00	478 069,00	9 500 000,00	942 242,00	1 420 311,00	8 079 689,00
8614 Rehab avløp	-	591 139,00	500 000,00	403 419,00	994 558,00	-994 558,00
8615 Sanering gamle anlegg avløp	-	1 500 725,00	3 250 000,00	3 455 746,00	4 956 471,00	-4 956 471,00
8616 Nordre avløp	500 000,00	-	500 000,00	75 000,00	75 000,00	425 000,00
8703 Opprusting kommunale veier	-	4 938 778,00	6 000 000,00	37 069,39	4 975 847,39	-4 975 847,39
			-		0	0
		54 697 554	154 355 173	165 825 186	220 522 740	

NÆRØY KOMMUNE - 2019

Note 12 Langsiktig gjeld

Fordeling av langsiktig gjeld:	31.12.2018	31.12.2019	Neste års avdrag	Gj.snittlig løpetid (år)
Gjeldsbrevslån/banklån	524 416 000	583 349 000	23060000	11,52
Obligasjonslån	0	0	0	0
Sertifikatlån	0	0	0	0
Husbanklån	76 394 000	83 279 000	3372000	9,45
Finansielle leieavtaler	0	0	0	0
Sum bokført langsiktig gjeld	600 810 000	666 628 000	26 432 000	
Herav selvfinansierende gjeld	84 945 000	78 822 000		
Kommunens samlede eksterne lånegjeld	600 810 000	666 628 000		

Fordeling av langsiktig gjeld etter rentebetingelser	Langs.gjeld 31.12.2019	Gj.sn. rente
Langsiktig gjeld med fast rente :	473 288 000	2,09 %
Langsiktig gjeld med flytende rente :	193 340 000	2,14 %

Note 13 Avdrag på lån

Avdrag på lån til investeringer i varige driftsmidler

Kommunen beregner minste tillatte avdrag jf. kommuneloven (koml) § 50 nr. 7, ved å beregne minste tillatte avdrag på lån etter en forenklet formel. Avskrivningene beregnes som sum langsiktig gjeld dividert på sum anleggsmidler (jf. koml § 50 nr. 1 og 2) multiplisert med årets avskrivninger i driftsregnskapet. Denne forenklete formelen gir et minstekrav til avdrag som tilsvarer avskrivninger (kapitalslitet) på lånefinansierte anleggsmidler.

Forholdet mellom betalte avdrag om minimumsavdrag	2019	2018
Utgiftsførte avdrag i driftsregnskapet	20 575 160	16 741 050
Beregnet minimumsavdrag	20 558 873	16 692 943
Avvik	16 287	48 107

Avdrag på lån til videre utlån og forskotteringer

Mottatte avdrag på videreutlån og forskotteringer skal uavkortet benyttes til nedbetaling av kommunens innlån. Eventuelle mottatte avdrag som ikke er benyttet til nedbetaling av gjeld avsettes til avdragsfond (bundet investeringsfond) Jf. også KRS nr. 3 Lån, opptak, avdrag og refinansiering punkt 3.4 nr. 2.

	2019	2018
Mottatte avdrag på startlån	-9 803 315,00	-7 322 031,00
Utgiftsførte avdrag i investeringsregnskapet	2 855 410,00	8 736 140,00
Avsetning til/bruk av avdragsfond	6 947 905,00	-3 259 375,00
Saldo avdragsfond 31.12.	8 793 172,00	1 845 266,00

NÆRØY KOMMUNE - 2019

Note 14 Endringer i regnskapsprinsipp og regnskapsmessig merforbruk

Konto for endring av regnskapsprinsipp

Virking av endringer i regnskapsprinsipp føres mot egne egenkapitalkontoer for endring av regnskapsprinsipp. Positiv saldo på disse kontoene kan ikke disponeres og negativ saldo skal ikke dekkes inn.

Konto for endring av regnskapsprinsipp pr 31.12.19 består av følgende poster:	Ar		Utgift	Inntekt
Utbetalte feriepenger	1993		6 510 038	
Påløpte renter	2001		1 844 223	
Kompensasjon for mva	2001			439 691
Tilskudd til ressurskrevende brukere	2008			3 679 000
Sum			8 354 261	4 118 691

Konto for endring av regnskapsprinsipp	31.12.2019	01.01.2019
Endring av regnskapsprinsipp som påvirker AK (drift)	4 235 570	4 235 570
Endring av regnskapsprinsipp som påvirker AK (investering)	0	0
Sum	4 235 570	4 235 570

Note 15 Tap på utlån og forskutteringer

Kommunen har i regnskapsåret hatt følgende tap på utlån og forskutteringer:

Utlånt til	Samlet utlånt	Samlet utestående	Tap på hovedstol	Tap påløpte renter mv.	Samlet tap
Boligsosiale formål (startlån)	71 330 664	kr -	kr 510 531	kr -	kr 510 531
Sosiale utlån	779 874		kr 109 890		kr 109 890
					kr -
Sum			kr 620 420	kr -	kr 620 420

Samlet utestående står i null pga at vi har tilbakeført alt i gammel kommune for å legge det inn som nytt kommune - gjelder sosiale lån. Innfordring startlån kjøper vi hos Lindorff.

NÆRØY KOMMUNE - 2019

Note 16 Ytelser til ledende personer

Ytelser til ledende personer	Lønn og annen godtgjørelse	Godtgjørelse for andre verv	Tilleggs-godtgjørelse	Natural- ytelser
Rådmann	1 101 315	0	0	4 392
Ordfører	886 856	0	0	4 392

Det er ikke betalt vederlag til avgått rådmann eller ordfører i forbindelse med avslutning av vedkommendes ansettelsesforhold eller verv i 2019.

Note 17 Godtgjørelse til revisor

Kommunens revisor er Revisjon Midt-Norge SA. Samlede godtgjørelser til revisor utgjør kr 828 000. Revisjon omfatter regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon og diverse attestasjonsoppdrag.

Note 18 Mellomværende med Vikna kommune før kommunesammenslåing

Fordringer:

Skjønnsmidler barnevern	2 218 000,00
Oppgjør Nærøy og Vikna fellesvassverk	1 946 710,35
Oppgjør PPT	1 190 741,08
Oppgjør skatteoppkreveren	863 591,87
Gebyr skjenkebevilging	370,00
Refusjon barnehage	231 176,00
	6 450 589,30

Gjeld:

Kommunesammenslåing, ombygging	974 482,83
Bredbånd	100 000,00
Barnevern	167 447,51
Kommunereform	2 773 625,76
Private barnehager, DEKOM, koordinatør YN	2 621 869,00
Barnevern	6 160 617,50
Musikkskole	13 768,00
Lønn politisk	70 179,00
Matservering	4 375,00
	12 886 364,60

Totalt har vi gjeld til Vikna kommune 6 435 775,30

NÆRØY KOMMUNE - 2019

Note 19 Spesifikasjon av vesentlige poster og transaksjoner

Nærøy kommune fører regnskapet for engangskostnader tilknyttet kommunesammenslåingen. Kommunens driftsresultat for 2019 er belastet med kr 16 390 888,- i tilknytning kommunereformen.

En omfattende barnevernssak har gitt kommunen vesentlig økning i kostnadene til barnevern og tiltak utenfor familien. Det er mottatt 2,218 mill kr fra Fylkesmannen i skjønnsmidler for å kompensere for noe av den vesentlige økte kostnaden.

Note 20 Gebyrfinansierte selvkosttjenester – Etterkalkyle 2019

Nærøy kommune har utarbeidet etterkalkyler for gebyrfinansierte selvkosttjenester i henhold til "Retningslinjer for beregning av selvkost for kommunale betalingstjenester (H-3/14, KMD, feb. 2014)".

Kommunen benytter selvkostberegningsmodellen Momentum Selvkost Kommune.

Hva er selvkost:

Selvkost innebærer at kommunens kostnader med å frembringe tjenestene skal dekkes av gebyrene som brukerne av tjenestene betaler. Kommunen har ikke anledning til å tjene penger på tjenestene. For å kontrollere at dette ikke skjer må kommunen, etter hvert regnskapsår, utarbeide en selvkostkalkyle som viser selvkostregnskapet for det enkelte gebyrområdet. Elementene i en selvkostkalkyle avviker fra kommunens ordinære driftsregnskap på enkelte områder og de to regnskapene vil, som oppstillingen under viser, ikke være direkte sammenlignbare.

Elementene i en selvkostkalkyle:

Samlet selvkost:

- + Direkte driftsutgifter
- Andre inntekter enn gebyrinntekter
- + Indirekte driftsutgifter (adm. utgifter)
- + Kalkulatorisk rentekostnad
- + Kalkulatorisk avskrivningskostnad

= Gebyrgrunnlag

- Gebyrinntekter

= Selvkostresultat*

* Selvkostresultatet føres mot selvkostfond og/eller memoriakonti i balanseregnskapet.

Driftsregnskapet:

+ Direkte driftsutgifter

- Andre inntekter enn gebyrinntekter

Postene finnes bare i selvkostkalkylen og utgjør bl.a. selvkostområdenes bidrag til kommunekassens rente- og avdragsutgifter. Postene skal ikke føres i driftsregnskapet.

= Resultat før gebyrinntekter

- Gebyrinntekter

= Driftsresultat (alltid større enn selvkostresultat)

I selvkostkalkylen inngår regnskapsmessige driftsinntekter, driftsutgifter eksklusiv regnskapsmessige avskrivninger, kalkulatoriske avskrivninger og rentekostnader, samt indirekte driftsutgifter (administrasjonsutgifter).

Kalkulatoriske kapitalkostnader:

Ved beregning av kalkulatoriske kapitalkostnader (avskrivninger og renter) skal fremmedfinansiering trekkes ut av beregningsgrunnlaget. Kalkulatorisk rentekostnad inngår ikke i kommunens driftsregnskap, men representerer en alternativ avkastning som kommunen går glipp av ved at kapital er bundet i anleggsmidler. Den kalkulatoriske rentekostnaden beregnes med utgangspunkt i anleggsmidlenes restavskrivningsverdi og en kalkylerente.

Kalkylerenten er årsgjennomsnittet av 5-årig swap-rente + 1/2 %-poeng. I 2019 var denne lik 2,30 %.

Indirekte driftsutgifter og håndtering av over- og underskudd:

Retningslinjene fastsetter regler for henføring av relevante administrasjonsutgifter som kan inngå i gebyrgrunnlaget. Videre er det bestemt at eventuelle overskudd skal avsettes til bundne selvkostfond. Et overskudd fra et enkelt år skal tilbakeføres til brukerne i form av lavere gebyrer i løpet av en femårsperiode. En generasjon brukere skal ikke subsidiere neste generasjon, eller omvendt. Kostnadene ved tjenestene som ytes i dag skal dekkes av de brukerne som drar nytte av tjenesten. Dette innebærer at dersom kommunen har overskudd som er eldre enn fire år, må dette i sin helhet gå til reduksjon av gebyrene det kommende budsjettåret. Eksempelvis må et overskudd som stammer fra 2019 i sin helhet være disponert innen 2024.

Krav om utarbeidelse av kalkyler:

I tillegg til å utarbeide en etterkalkyle for hver betalingstjeneste må kommunen utarbeide forkalkyler i forkant av budsjettåret for å estimere drifts- og kapitalkostnader for neste økonomiplanperiode. Forkalkylene gir grunnlaget for kommunens gebyrsatser. Ved budsjettering er det en rekke usikre faktorer, herunder fremtidig kalkylerente, utvikling av antall brukere og generell etterspørsel. I tillegg til å overholde generasjonsprinsippet bør kommunen ha målsetning om minst mulig svingninger i de kommunale gebyrene. Resultatet for 2019 var ikke kjent ved budsjettarbeidet i fjor høst. Dette fører til avvik mellom prognoser i budsjettet for 2020 og etterkalkylen for 2019.

NÆRØY KOMMUNE - 2019

Selvkostfond 31.12.2019



Samlet etterkalkyle 2019

Etterkalkylene for 2019 er basert på regnskap datert 17. februar 2020.

Etterkalkyle selvkost 2019	Vann	Avløp	Renovasjon	Slamløpning	Totalt
Direkte driftsutgifter	5 249 867	2 610 902	9 160 286	1 227 971	18 249 026
Avskrivningskostnad	2 192 309	583 351	49 746	0	2 825 407
Kalkulatorisk rente (2,3 %)	1 458 906	487 543	6 160	0	1 952 610
Indirekte driftsutgifter (netto)	685 571	631 988	174 545	198 169	1 690 274
Driftskostnader	9 586 654	4 313 784	9 390 738	1 426 140	24 717 316
- Øvrige driftsinntekter	210 923	223 973	20 800	41 500	497 496
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	9 797 577	4 537 757	9 411 538	1 467 640	25 214 812
Gebyrinntekter	10 302 746	4 781 418	9 300 624	1 383 909	25 768 697
Selvkostresultat (Gebyrinntekter - gebyrgrunnlag)	505 169	243 661	-110 914	-84 031	553 885
Selvkostgrad / %	100 %	100 %	100 %	100 %	100 %
Selvkostfond 01.01	720 322	185 620	157 645	-232 417	831 167
+/- Bruk av/avsetning til selvkostfond	505 169	243 661	-110 914	-84 031	553 885
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad selvkostfond	22 377	7 071	2 350	-6 312	25 487
Selvkostfond 31.12	1 247 867	436 352	49 079	-322 760	1 410 539

Etterkalkyle selvkost 2019	Feiling				Totalt
Direkte driftsutgifter	874 176				874 176
Avskrivningskostnad	13 930				13 930
Kalkulatorisk rente (2,3 %)	1 121				1 121
Indirekte driftsutgifter (netto)	276 813				276 813
Indirekte avskrivningskostnad	0				0
Indirekte kalkulatorisk rente	0				0
Sjåbiongmessig indir. k.p.k.kostnad (5 % av ind.dr.kostn.)	0				0
Driftskostnader	1 166 040				1 166 040
+/- Korrigering av tidligere års feil i kalkyle	0				0
+/- Bruk av/avsetning til etterdriftsfond	0				0
+/- Gevinst/tap ved salg/utgang av anleggsmidler	0				0
+ Tilskudd/subsidiering	0				0
- Øvrige driftsinntekter	-197 801				-197 801
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	968 239				968 239
Gebyrinntekter	1 033 775				1 033 775
Selvkostresultat (Gebyrinntekter - gebyrgrunnlag)	65 536				65 536
Selvkostgrad / %	100 %				100 %
Selvkostfond 01.01	-283 247				-283 247
+/- Bruk av/avsetning til selvkostfond	65 536				65 536
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad selvkostfond	-5 761				-5 761
Selvkostfond 31.12	-223 472				-223 472

Etterkalkylene for 2019 er utarbeidet i samarbeid med rådgivningsselskapet EnviDan AS som har mer enn 16 års erfaring med selvkostproblematikk og bred juridisk og økonomisk kompetanse knyttet til selvkost. EnviDans selvkostberegningssystem Momentum Selvkost Kommune benyttes av flere enn 300 norske kommuner.

NÆRØY KOMMUNE - 2019

Vann - Selvkostoversikt 2018 til 2024

Etterkalkyle 2019 for Vann

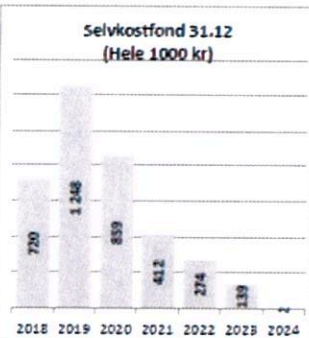
Etterkalkylen for 2019 viser et overskudd lik kr 505 169. Ved utgangen av året er selvkostfondet lik kr 1 247 867. Selvkostreglene forutsetter at over- og underskudd normalt skal tilbakeføres eller dekkes inn i løpet av fem år.

Vann - Selvkostoversikt 2018 til 2024	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
10*** Lønn	1 640 719	1 437 666	1 454 120	1 512 284	1 572 776	1 635 687	1 701 114
11*** Varer og tjenester	759 258	727 867	704 585	722 200	740 265	766 761	777 730
12*** Varer og tjenester	1 030 863	1 199 835	1 090 600	1 117 865	1 145 812	1 174 457	1 203 818
13*** Tjenester som erstatter egen tjenesteprod.	2 083 396	1 884 313	1 967 326	2 016 509	2 066 921	2 118 594	2 171 889
14*** Overføringsutgifter	1 500	0	0	0	0	0	0
15*** Finansutgifter mv. ekskl. 155 og 159	76	186	0	0	0	0	0
Direkte driftsutgifter	5 515 813	5 249 867	5 216 630	5 368 858	5 525 763	5 687 499	5 854 222
Avskrivningskostnad	2 107 871	2 192 309	2 348 125	2 706 791	2 701 700	2 536 312	2 531 312
Kalkulatorisk rente	1 431 014	1 458 906	1 582 841	1 662 844	1 662 844	1 648 001	1 647 736
Indirekte kostnader	735 703	685 571	795 736	827 566	860 668	895 095	930 899
Sum driftskostnader	9 790 401	9 586 654	9 813 332	10 566 059	10 740 975	10 766 906	10 964 168
- Øvrige inntekter	282 478	210 923	299 710	307 203	314 883	322 755	330 824
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	10 072 879	9 797 577	10 213 042	10 873 261	11 055 858	11 089 661	11 294 992
Gebyrinntekter	9 516 112	10 302 746	9 800 778	10 412 770	10 910 189	10 949 883	11 155 735
+/- Bruk av/avsetning til bundne fond	0	0	0	0	1	1	-0
Resultat	-556 767	505 169	-412 264	-460 491	-145 670	-139 779	-139 257
Finansiell dekningsgrad (%)	94,5 %	105,2 %	90,0 %	95,8 %	98,7 %	98,7 %	98,8 %

Selvkostfond/foreløpig underskudd	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
Selvkostfond 01.01	1 253 967	720 322	1 247 867	858 522	412 041	274 173	139 257
+/- Bruk av/avsetning til selvkostfond	-556 767	505 169	-412 264	-460 491	-145 670	-139 779	-139 257
+/- Kalkulatorisk rente/inntekstrekkkostnad, fond	23 121	22 377	22 918	14 011	7 802	4 862	1 720
Selvkostfond 31.12	720 322	1 247 867	858 522	412 041	274 173	139 257	1 719

Tabellen under sammenligner etterkalkylen for 2019 med budsjettet som ble foreslått i kommunens selvkostmodell høsten 2018.

Budsjettanalyse	Budsjett 2019	Etterkalkyle 2019	Avvik (kr)	Avvik (%)
10*** Lønn	1 688 960	1 437 666	-251 294	-14,9 %
11*** Varer og tjenester	849 594	727 867	-121 727	-14,3 %
12*** Varer og tjenester	1 090 600	1 199 835	109 235	10,0 %
13*** Tjenester som erstatter egen tjenesteprod.	2 051 036	1 884 313	-166 723	-8,1 %
Direkte finansutgifter og aktivitetssendringer	0	186	186	0,0 %
Direkte driftsutgifter	5 680 190	5 249 867	-430 323	-7,6 %
Direkte kapitalkostnader	4 100 091	3 651 216	-448 875	-10,9 %
Indirekte kostnader	140 040	685 571	545 531	389,6 %
Sum driftskostnader	9 920 320	9 586 654	-333 667	-3,4 %
Øvrige inntekter	860 058	210 923	-649 135	-75,5 %
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	10 780 378	9 797 577	-982 802	-9,1 %
Gebyrinntekter	10 642 950	10 302 746	-340 204	-3,2 %
Resultat	-137 428	505 169	642 597	
+/- Bruk av/avsetning til bundne fond	137 428	-505 169		
Selvkostgrad i %	100,0 %	100,0 %		



I 2019 ble direkte driftsutgifter 7,6 % lavere enn budsjettet, kapitalkostnader ble ca. 450 000 kr lavere enn forventet og gebyrinntektene ble 3,2 % lavere enn budsjettet.

Samlet gebyrgrunnlag ble ca. 980 000 kr lavere enn forventet og resultatet ble ca. 640 000 kr høyere enn budsjettet.

Gebyrinntekter	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
1640D KOMMUNALE ÅRSGEBYRER	6 257 531	6 479 352	9 700 778	10 312 770	10 810 189	10 849 883	11 055 735

Gebyrsatser, Vann (inkl. mva.)	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
Abonnementsgebyr (kr/abbonent)	1 719	1 719	2 130	2 359	2 424	2 333	2 331
Forbruksgebyr (kr/m ³)	15,20	15,20	13,26	13,71	14,55	15,04	15,51
Årsgebyr ved 184 m ³ årlig forbruk	4 516	4 516	4 570	4 882	5 106	5 089	5 186
Årlig endring		0,0 %	1,2 %	6,6 %	4,0 %	-0,1 %	1,7 %

NÆRØY KOMMUNE - 2019

Avløp - Selvkostoversikt 2018 til 2024

Etterkalkyle 2019 for Avløp

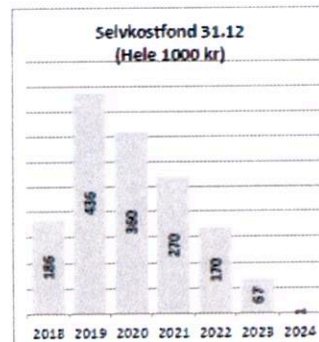
Etterkalkylen for 2019 viser et overskudd lik kr 243 661. Ved utgangen av året er selvkostfondet lik kr 436 352. Selvkostreglene forutsetter at over- og underskudd normalt skal tilbakeføres eller dekkes inn i løpet av fem år.

Avløp - Selvkostoversikt 2018 til 2024	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
10*** Lønn	775 208	910 323	1 049 851	1 091 845	1 135 519	1 180 939	1 228 177
11*** Varer og tjenester	660 607	872 150	749 889	768 636	787 852	807 548	827 737
12*** Varer og tjenester	859 325	815 151	814 875	835 247	856 128	877 531	899 470
13*** Tjenester som erstatter egen tjenesteprod.	13 991	13 238	13 569	13 908	14 256	14 612	14 978
15*** Finansutgifter mv. ekskl. 155 og 159	31	40	0	0	0	0	0
Direkte driftsutgifter	2 309 163	2 610 902	2 628 184	2 709 636	2 793 755	2 880 631	2 970 361
Avskrivningskostnad	590 825	583 351	736 126	1 264 885	1 261 634	1 259 520	1 248 384
Kalkulasjonsrente	428 056	487 543	622 983	728 279	722 085	717 199	713 347
Indirekte kostnader	665 321	631 988	719 612	748 396	778 332	809 465	841 844
Sum driftkostnader	3 993 366	4 313 784	4 706 904	5 451 197	5 555 806	5 666 815	5 773 936
- Øvrige inntekter	166 192	223 973	226 115	231 768	237 562	243 501	249 589
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	4 159 558	4 537 757	4 833 019	5 682 965	5 793 368	5 910 317	6 023 525
Gebyrinntekter	4 719 251	4 781 418	4 848 075	5 586 330	5 667 927	5 804 853	5 956 242
+/- Bruk av/avsetning til bundne fond	0	0	0	0	0	0	1
Resultat	559 694	243 661	-84 944	-96 635	-105 441	-105 463	-67 283
Finansiell dekningsgrad (%)	113,5 %	105,4 %	98,3 %	98,3 %	98,2 %	98,2 %	98,0 %

Selvkostfond/renterbart underskudd	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
Selvkostfond 01.01	-371 852	185 620	436 352	360 073	270 381	169 956	67 282
+/- Bruk av/avsetning til selvkostfond	559 694	243 661	-84 944	-96 635	-105 441	-105 463	-67 283
+/- Kalkulasjonsrente/rentekostnad, fond	-2 181	7 071	8 665	6 952	5 006	2 790	831
Selvkostfond 31.12	185 620	436 352	360 073	270 391	169 956	67 282	830

Tabellen under sammenligner etterkalkylen for 2019 med budsjettet som ble foreslått i kommunens selvkostmodell høsten 2018.

Budsjettanalyse	Budsjett 2019	Etterkalkyle 2019	Avvik (kr)	Avvik (%)
10*** Lønn	745 784	910 323	164 539	22,1 %
11*** Varer og tjenester	652 691	872 150	219 459	33,6 %
12*** Varer og tjenester	794 375	815 151	20 776	2,6 %
13*** Tjenester som erstatter egen tjenesteprod.	10 250	13 238	2 988	29,2 %
Direkte finansutgifter og aktivitetsendringer	0	40	40	0,0 %
Direkte driftsutgifter	2 203 100	2 610 902	407 802	18,5 %
Direkte kapitalkostnader	1 184 777	1 070 894	-113 882	-9,6 %
Indirekte kostnader	118 747	631 988	513 242	432,2 %
Sum driftkostnader	3 506 623	4 313 784	807 161	23,0 %
Øvrige inntekter	765 143	223 973	-541 170	-70,7 %
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	4 271 766	4 537 757	265 991	6,2 %
Gebyrinntekter	4 244 988	4 781 418	536 430	12,6 %
Resultat	-26 778	243 661	270 439	
+/- Bruk av/avsetning til bundne fond	26 778	-243 661		
Selvkostgrad %	100,0 %	100,0 %		



2019 ble direkte driftsutgifter 18,5 % høyere enn budsjettet, kapitalkostnader ble ca. 110 000 kr lavere enn forventet og gebyrinntektene ble 12,6 % høyere enn budsjettet. Samlet gebyrgrunnlag ble ca. 270 000 kr høyere enn forventet og resultatet ble ca. 270 000 kr høyere enn budsjettet.

Gebyrinntekter	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
16400 KOMMUNALE ÅRSGEBYRER	3 816 192	3 969 581	4 033 923	4 772 178	4 873 775	4 990 701	5 142 090

Gebyrsatser, Avløp (inkl. mva.)	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
Abonnementgebyr (kr/abbonent)	1 351	1 351	1 291	1 885	1 875	1 870	1 869
Forbruksgebyr (kr/m3)	17,62	17,63	19,48	20,10	20,75	21,45	22,33
Årsgebyr ved 184 m³ årlig forbruk	4 664	4 665	4 953	5 664	5 776	5 903	6 066
Årlig endring		0,0 %	0,2 %	14,4 %	2,0 %	2,2 %	2,8 %

NÆRØY KOMMUNE - 2019

Renovasjon - Selvkostoversikt 2018 til 2024

Etterkalkyle 2019 for Renovasjon

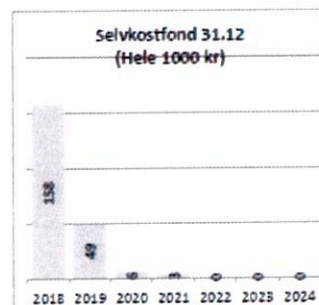
Etterkalkylen for 2019 viser et underskudd lik kr 110 914. Ved utgangen av året er selvkostfondet lik kr 49 079. Selvkostreglene forutsetter at over- og underskudd normalt skal tilbakeføres eller dekkes inn i løpet av fem år.

Renovasjon - Selvkostoversikt 2018 til 2024	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
1*** Varer og tjenester	14 256	51 742	9 233	9 464	9 701	9 943	10 192
2*** Varer og tjenester	7 800	12 348	14 254	14 610	14 975	15 360	15 733
3*** Tjenester som erstatter egen tjenesteprod.	8 916 345	9 096 196	9 302 388	9 534 947	9 773 321	10 017 664	10 268 096
4*** Overføringsutgifter	333	0	349	358	367	376	386
Direkte driftsutgifter	8 938 733	9 160 286	9 326 224	9 559 379	9 798 364	10 043 323	10 294 406
Avskrivningskostnad	49 746	49 746	49 747	49 747	49 747	49 747	49 747
Kalkulasjonsrente	7 526	6 160	4 798	3 754	2 728	1 638	895
Indirekte kostnader	194 235	174 545	210 085	218 488	227 227	236 317	245 769
Sum driftskostnader	9 190 241	9 390 738	9 590 853	9 831 368	10 078 065	10 331 024	10 596 607
- Øvrige inntekter	20 839	20 800	21 320	21 853	22 399	22 959	23 533
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	9 211 080	9 411 538	9 612 173	9 853 221	10 100 465	10 353 984	10 580 040
Gebyrinntekter	9 066 892	9 300 624	9 568 051	9 850 479	10 097 561	10 353 980	10 580 040
-/- Bruk av/avsetning til bundne fond	0	0	0	0	0	0	0
Resultat	-144 188	-110 914	-44 122	-2 742	-2 903	-33	-0
Finansiell dekningsgrad (%)	98,4 %	98,6 %	99,5 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %

Selvkostfond/fremførbart underskudd	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
Selvkostfond 01.01	296 512	157 643	49 079	5 552	2 903	33	0
-/- Bruk av/avsetning til selvkostfond	-144 188	-110 914	-44 122	-2 742	-2 903	-33	-0
-/- Kalkulerent/inntekt/rentekostnad, fond	5 319	2 360	594	93	33	0	0
Selvkostfond 31.12	157 643	49 079	5 552	2 903	33	0	0

Tabellen under sammenligner etterkalkylen for 2019 med budsjettet som ble foreslått i kommunens selvkostmodell høsten 2018.

Budsjettanalyse	Budsjett 2019	Etterkalkyle 2019	Avvik (kr)	Avvik (%)
1*** Varer og tjenester	43 835	51 742	7 907	18,0 %
2*** Varer og tjenester	7 995	12 348	4 353	54,4 %
3*** Tjenester som erstatter egen tjenesteprod.	9 097 310	9 096 196	-1 114	0,0 %
Direkte driftsutgifter	9 149 139	9 160 286	11 147	0,1 %
Direkte kapitalkostnader	56 014	55 906	-107	-0,2 %
Indirekte kostnader	8 307	174 545	166 239	2001,2 %
Sum driftskostnader	9 213 460	9 390 738	177 278	1,9 %
Øvrige inntekter	195 614	20 800	-174 814	-89,4 %
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	9 409 074	9 411 538	2 464	0,0 %
Gebyrinntekter	9 364 277	9 300 624	-63 653	-0,7 %
Resultat	-44 797	-110 914	-66 117	
-/- Bruk av/avsetning til bundne fond	44 797	110 914		
Selvkostgrad i %	100,0 %	100,0 %		



I 2019 ble direkte driftsutgifter omtrent som budsjettet, kapitalkostnader ble omtrent som forventet og gebyrinntektene ble omtrent likt som budsjettet.

Samlet gebyrgrunnlag ble omtrent som forventet og resultatet ble omtrent som budsjettet.

Gebyrinntekter	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
16400 KOMMUNALE ÅRSGEBYRER	9 066 892	9 300 624	9 568 051	9 850 479	10 097 561	10 353 980	10 580 040

Normalgebyret er gebyret til en tenkt standardabonnent, og det faktiske gebyret vil variere. Normalgebyret nedenfor er Renovasjon 240 L inkl. mva.

Gebyrsatsar, Renovasjon (inkl. mva.)	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
Normalgebyr (krivare)	4 222	4 222	4 431	4 764	4 864	5 008	5 118
Avvik endring		0,0 %	5,0 %	7,5 %	2,5 %	2,5 %	2,2 %

NÆRØY KOMMUNE - 2019

Slamtømming - Selvkostoversikt 2018 til 2024

Etterkalkyle 2019 for Slamtømming

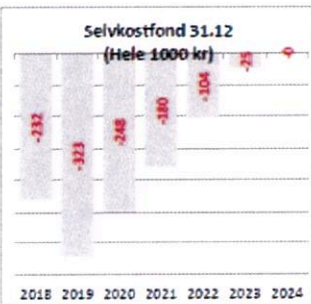
Etterkalkylen for 2019 viser et underskudd lik kr 84 031. Ved utgangen av året er det et negativt fremførbart underskudd lik kr 322 760. Selvkostreglene forutsetter at over- og underskudd normalt skal tilbakeføres eller dekkes inn i løpet av fem år.

Slamtømming - Selvkostoversikt 2018 til 2024	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
10*** Lønn	155 968	0	168 695	175 443	182 461	189 759	197 350
11*** Varer og tjenester	23 730	68 298	1 085 483	1 112 620	1 140 436	1 168 947	1 198 170
12*** Varer og tjenester	979 134	405 673	7 127	7 305	7 488	7 675	7 867
13*** Tjenester som erstatter egen tjenesteprod.	47 328	754 000	48 511	49 724	50 967	52 241	53 547
Direkte driftsutgifter	1 206 160	1 227 971	1 309 817	1 345 092	1 381 351	1 418 622	1 456 934
Indirekte kostnader	261 691	198 169	283 045	294 367	306 142	318 387	331 123
Samt driftskostnader	1 467 851	1 426 140	1 592 862	1 639 459	1 687 493	1 737 009	1 788 057
- Øvrige inntekter	41 772	41 800	42 845	43 916	45 014	46 139	47 293
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	1 509 623	1 467 940	1 635 707	1 683 376	1 732 507	1 783 149	1 835 350
Gebyrinntekter	1 293 292	1 383 909	1 716 278	1 756 164	1 812 156	1 863 500	1 860 442
+/- Bruk av/avsetning til bundne fond	0	0	0	-145 576	-159 297	-160 701	-80 184
Resultat	-216 332	-84 031	80 571	72 788	79 649	80 351	25 092
Finansiell dekningsgrad (%)	85,7 %	94,3 %	104,0 %	104,3 %	104,0 %	104,5 %	101,4 %

Selvkostfond/fremførbart underskudd	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
Selvkostfond 01.01	-13 209	-232 417	-322 760	-248 404	-180 344	-103 927	-25 093
+/- Bruk av/avsetning til selvkostfond	-216 332	-84 031	80 571	72 788	79 649	80 351	25 092
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad, fond	-2 877	-6 312	-6 214	-4 728	-3 232	-1 517	-310
Selvkostfond 31.12	-232 417	-322 760	-248 404	-180 344	-103 927	-25 093	-311

Tabellen under sammenligner etterkalkylen for 2019 med budsjettet som ble foreslått i kommunens selvkostmodell høsten 2018.

Budsjettanalyse	Budsjett 2019	Etterkalkyle 2019	Avvik (kr)	Avvik (%)
10*** Lønn	260 057	0	-260 057	-100,0 %
11*** Varer og tjenester	929 675	68 298	-861 377	-92,7 %
12*** Varer og tjenester	7 995	405 673	397 678	4974,1 %
13*** Tjenester som erstatter egen tjenesteprod.	82 000	754 000	672 000	819,5 %
Direkte driftsutgifter	1 279 727	1 227 971	-51 756	-4,0 %
Indirekte kostnader	52 711	198 169	145 458	276,0 %
Samt driftskostnader	1 332 439	1 426 140	93 701	7,0 %
Øvrige inntekter	225 801	41 800	-184 001	-81,5 %
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	1 558 240	1 467 940	-90 300	-5,8 %
Gebyrinntekter	1 604 535	1 383 909	-220 626	-13,8 %
Resultat	46 295	-84 031	-130 326	
+/- Bruk av/avsetning til bundne fond	-46 295	84 031		
Selvkostgrad i %	100,0 %	100,0 %		



I 2019 ble direkte driftsutgifter omtrent som budsjettet, kapitalkostnader ble omtrent som forventet og gebyrinntektene ble 13,8 % lavere enn budsjettet.

Samlet gebyrgrunnlag ble omtrent som forventet og resultatet ble ca. 130 000 kr lavere enn budsjettet.

Gebyrinntekter	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
16400 KOMMUNALE ARSGEBYRER	1 293 292	1 383 909	1 716 278	1 756 164	1 812 156	1 863 500	1 860 442

Normalgebyret er gebyret til en tenkt standardabbonent, og det faktiske gebyret vil variere. Normalgebyret nedenfor er Slamtømming 2-4 m3 inkl. mva.

Gebyratør, Slamtømming (inkl. mva.)	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
Normalgebyr (kr/krare)	1 242	1 242	1 705	1 744	1 800	1 850	1 848
Årlig endring		0,0 %	37,3 %	2,3 %	3,2 %	2,8 %	-0,1 %

NÆRØY KOMMUNE - 2019

Feiling - Selvkostoversikt 2018 til 2024

Etterkalkyle 2019 for Feiling

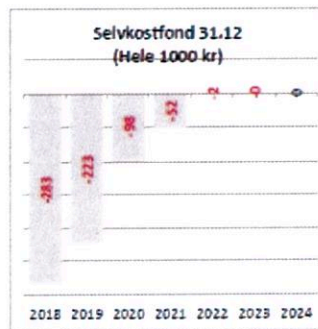
Etterkalkylen for 2019 viser et overskudd lik kr 65 536. Ved utgangen av året er det et negativt fremførbart underskudd lik kr 223 472. Selvkostreglene forutsetter at over- og underskudd normalt skal tilbakeføres eller dekkes inn i løpet av fem år.

Feiling - Selvkostoversikt 2018 til 2024	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
10*** Lønn	546 809	588 341	631 829	657 102	683 386	710 722	739 151
11*** Varer og tjenester	71 186	144 453	73 800	75 645	77 536	79 475	81 461
12*** Varer og tjenester	122 750	141 382	133 250	136 581	139 996	143 496	147 083
13*** Tjenester som erstatter egen tjenesteprod.	74 694	0	76 561	78 475	80 437	82 448	84 509
Direkte driftsutgifter	815 439	874 176	915 440	947 804	981 356	1 016 140	1 052 205
Avskrivningskostnad	13 930	13 930	13 930	13 930	13 930	0	0
Kalkulatorisk rente	1 486	1 121	766	466	160	0	0
Indirekte kostnader	284 639	276 813	307 866	320 181	332 988	346 307	360 160
Sum driftskostnader	1 115 494	1 166 040	1 238 003	1 282 380	1 328 434	1 362 448	1 412 364
- Øvrige inntekter	-331 445	-197 801	-115 720	-127 292	-140 021	-154 023	-169 426
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	784 049	968 239	1 122 283	1 155 088	1 188 412	1 208 424	1 242 938
Gebyrinntekter	786 336	1 033 775	1 250 893	1 202 679	1 239 375	1 210 518	1 242 963
+/ - Bruk av/avsetning til bundne fond	0	0	0	-95 182	-101 925	-4 187	-49
Resultat	2 287	65 536	128 610	47 591	50 963	2 094	25
Finansiell dekningsgrad (%)	100,3 %	100,6 %	111,5 %	104,1 %	104,3 %	100,2 %	100,0 %

Selvkostfond/fremførbart underskudd	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
Selvkostfond 01.01	-278 950	-283 247	-223 472	-98 364	-52 436	-2 093	-24
+/ - Bruk av/avsetning til selvkostfond	2 287	65 536	128 610	47 591	50 963	2 094	25
+/ - Kalkuleret renteinntekt/rentekostnad, fond	-6 554	-6 761	-3 502	-1 663	-620	-25	-0
Selvkostfond 31.12	-283 247	-223 472	-98 364	-52 436	-2 093	-24	1

Tabellen under sammenligner etterkalkylen for 2019 med budsjettet som ble foreslått i kommunens selvkostmodell høsten 2018.

Budjettanalyse	Budsjett 2019	Etterkalkyle 2019	Avvik (kr)	Avvik (%)
10*** Lønn	546 104	588 341	42 237	7,7 %
11*** Varer og tjenester	128 820	144 453	15 633	12,1 %
12*** Varer og tjenester	133 250	141 382	8 132	6,1 %
13*** Tjenester som erstatter egen tjenesteprod.	82 000	0	-82 000	-100,0 %
Direkte driftsutgifter	850 174	874 176	-15 998	-1,8 %
Direkte kapitalkostnader	15 071	15 051	-20	-0,1 %
Indirekte kostnader	40 236	276 813	236 577	588,0 %
Sum driftskostnader	945 481	1 166 040	220 559	23,3 %
Øvrige inntekter	128 515	-197 801	-326 316	-253,9 %
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	1 073 996	968 239	-105 757	-9,8 %
Gebyrinntekter	1 212 902	1 033 775	-179 127	-14,8 %
Resultat	138 906	65 536	-73 370	
+/ - Bruk av/avsetning til bundne fond	-138 906	-65 536		
Selvkostgrad i %	100,0 %	100,0 %		



I 2019 ble direkte driftsutgifter omtrent som budsjettet, kapitalkostnader ble omtrent som forventet og gebyrinntektene ble 14,8 % lavere enn budsjettet.

Samlet gebyrgrunnlag ble ca. 110 000 kr lavere enn forventet og resultatet ble omtrent som budsjettet.

Gebyrinntekter	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
16400 KOMMUNALE ÅRSGEBYRER	786 336	1 033 775	1 250 893	1 202 679	1 239 375	1 210 518	1 242 963

Normalgebyret er gebyret til en tenkt standardabbonent, og det faktiske gebyret vil variere. Normalgebyret nedenfor er Felegebyr inkl. mva.

Gebyrsatser, Feiling (inkl. mva.)	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
Normalgebyr (kr/år)	506	506	608	585	603	588	605
Årlig endring		0,0 %	20,3 %	-3,9 %	3,0 %	-2,3 %	2,8 %